

JAARSTUKKEN 2018



WILDE



Verantwoording

Omgevingsdienst Groningen

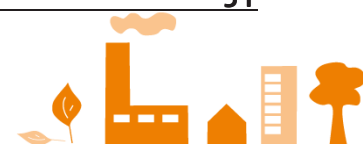
Datum: 3 april 2019
Versie: nr.1



1 INHOUDSOPGAVE

Jaarstukken 2018

1	INHOUDSOPGAVE	3
2	INLEIDING	5
3	SAMENVATTING	6
4	ALGEMENE BESCHOUWING	11
4.1	ALGEMEEN	11
4.2	WAT HEBBEN WE BEREIKT IN 2018?	12
4.3	PARAGRAFEN BBV	13
4.4	VENNOOTSCHAPSBELASTING VOOR OVERHEIDSONDERNEMINGEN	21
4.5	RECHTMATIGHEID	21
4.6	BEVINDINGEN	22
5	JAARREKENING 2018	24
5.1	BALANS PER 31 DECEMBER 2018	24
5.2	OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING OVER HET BEGROTINGSJAAR	26
5.3	WAARDERINGSGRONDSLAGEN	27
5.4	TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2018	28
5.5	TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING OVER 2018	37
5.6	VERANTWOORDING WET NORMERING BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN	42
5.7	DATERING OPMAAK JAARREKENING	45
5.8	VASTSTELLING ALGEMEEN BESTUUR	46
6	CONTROLEVERKLARING ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT	47
7	BIJLAGEN	51



BIJLAGE 1: TOELICHTING ALGEMENE ONTWIKKELINGEN	51
BIJLAGE 2: DEELNEMERSBIJDRAGEN	57
BIJLAGE 3: OVERZICHT VAN MATERIËLE VASTE ACTIVA	58
BIJLAGE 4: OVERZICHT STAND VAN ZAKEN PER PROJECT VERBETERPLAN	60

CONCEPT



2 INLEIDING

2018 is het jaar geweest waarin de Omgevingsdienst Groningen (hierna ODG) de opwaartse lijn door heeft getrokken die we in de tweede helft van 2017 hebben ingezet. Deze lijn kenmerkt zich door voortgang en gedegenheid.

We hebben afgelopen jaar behoudend geraamd; ten aanzien van verwachte kosten en opbrengsten en van de omvang van de jaaropdrachten. Dit alles om de rust weder te laten keren en de basis verder op orde te brengen. Wij zien dat dit zijn vruchten afwerpt; we sluiten het jaar af met een positief resultaat, we hebben de afgesproken jaaropdrachten nagenoeg allemaal gerealiseerd, en we hebben meer vast personeel aan ons weten te binden. Daarnaast is het ziekteverzuim gedaald naar een normaal niveau en we zijn steeds beter in staat om met het zaakstelsel LOS te werken en betrouwbare gegevens te kunnen genereren. Tegelijkertijd constateren we dat we afgelopen jaar hier en daar een kans hebben laten liggen door behoudend te ramen. Achteraf gezien hadden we nog meer kunnen doen in 2018 en meer robuustheid kunnen organiseren, met name waar het gaat om het actualiseren van vergunningen, ketentoezicht en milieucontroles. We kijken met een goed gevoel terug op 2018, maar willen in 2019 scherper aan de wind zeilen.

Ondertussen kijken we vooruit naar onze opgave in de komende jaren, waarbij stevig productie draaien, het verder op orde brengen van onze basis en het voorbereiden op toekomstige ontwikkelingen hand in hand gaan. Als we straks met vertrouwen gezamenlijk constateren dat de basis op orde is, moet dat ook zo blijven. De wereld om ons heen verandert, en door ons daarop voor te bereiden en erop in te spelen, kunnen we blijven voldoen aan de verwachtingen van onze deelnemers.

Graag zet de ODG in 2019 de opwaartse lijn voort door stevig in te zetten op het behalen van de afgesproken productie in de jaaropdrachten, achterstallig onderhoud (zoals actualisaties van vergunningen), invoering van de landelijke handhavingsstrategie, doorgaan met de voorbereiding op de invoering van de Omgevingswet, Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO) en het verder op orde brengen van onze basis. Om dit alles te kunnen realiseren stellen wij voor om een gedeelte van het positieve rekeningresultaat hiervoor beschikbaar te stellen.



3 SAMENVATTING

De jaarrekening 2018 laat een stevig positief resultaat zien. Enerzijds het resultaat van voortgang in de basis op orde, een lager ziekteverzuim en efficiënter kunnen werken. Anderzijds ook het resultaat van voorzichtig ramen en niet tijdig kunnen opschalen in het primair proces. Met de huidige arbeids- en inhuurmarkt is het steeds meer van belang om tijdig te kunnen handelen, omdat het in sommige gevallen tijd vergt om de juiste capaciteit binnen te halen.

Bij de najaarsnota 2018 heeft de ODG een positief resultaat gepresenteerd van € 637.000 (na aftrek van begrote mutaties bestemmingsreserves). In dat resultaat zaten middelen die nog over waren ten behoeve van het uitvoeren van een aantal activiteiten die nog niet volledig waren afgerond (waaronder Verbeterplan en LOS). Het Algemeen Bestuur is op 14 december 2018 akkoord gegaan met het doorschuiven van deze middelen naar 2019 om deze activiteiten alsnog op te pakken. Dit gaat met name om het verder op orde brengen van onze basis, mobiliteit, extra inzet op administratief ondersteuners, de voorbereidingen op de Omgevingswet en de overgang op een nieuw financieringsvorm. In totaal heeft dit een waarde van € 990.000. Dit bedrag is een combinatie van het toen verwachte rekeningresultaat en het beginsaldo van reserves (m.u.v. de Algemene Reserve) en voorzieningen.

Het rekeningresultaat 2018 laat een positief resultaat zien van € 1.065.000 (na verwerking van de bij de najaarsnota vastgestelde mutaties bestemmingsreserves ad €632.000).

TOTAAL OVERZICHT	Begroting 2018	Begrotings wijziging	Begroting 2018 na wijziging	Jaarrekening	Verschil	Voordeel Nadeel
Lasten	€ 16.474	€ 131	€ 16.605	€ 15.861	€ 744	V
Baten	€ 15.599	€ 202	€ 15.801	€ 16.754	€ 953	V
Resultaat voor bestemming	€ -875	€ 71	€ -804	€ 893	€ 1.697	V
Reserves						
Reserve mutaties	€ 875	€ -71	€ 804	€ 172	€ -632	
Resultaat na bestemming	€ -	€ -	€ -	€ 1.065	€ 1.065	V
Voorgestelde reserve mutaties						
Reserve mutaties	€ -	€ -	€ -	€ -1.065	€ -1.065	N
Resultaat na bestemming	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-

Tabel 1: Totaal overzicht lasten en baten

Dit resultaat ad € 1.065.000 komt voornamelijk door het volgende:

- *Lagere personele en materiele kosten, € 470.000:*
 - We zijn er bij de najaarsnota vanuit zijn gegaan dat alle nog openstaande vacatures ingevuld konden worden. Dit is echter niet het geval. Daarnaast lukte het ook niet in alle gevallen om voor deze plekken nog extra in te huren.
 - We zijn in staat gebleken om tegen scherpere tarieven inhuurpersoneel in te huren en hebben voorzichtig geraamd t.a.v. inzetbaarheid van inhuur personeel in relatie tot



ziekte/verlof. De totale omvang van inhuurkosten is wel hoger dan geraamd; hier staan ook extra opbrengsten tegenover.

- Onze productie hebben we nagenoeg gehaald, door stevig in te zetten op de uitvoering van de jaaropdrachten. We zien dat we daarbij steeds beter in staat zijn om in LOS te werken; dit kost ons relatief minder tijd. Indien we tijdig meer personeel hadden gevonden, hadden we meer kunnen doen t.a.v. actualiseren van vergunningen, ketentoezicht en milieucontroles. De werkdruk werd door medewerkers wel als hoog ervaren; er is gemiddeld ook minder verlof opgenomen in 2018.
- *Incidenteel voordeel vanuit het opleidingsbudget, € 295.000:*
 - Het opleidingsbudget van de ODG is opgebouwd uit een regulier gedeelte (2% van de begrote loonsom) en uit een bedrag dat de deelnemers bij de start van de ODG hebben gestort t.b.v. opleidingen. In 2018 is ingezet op het volgen van meer opleidingen. We constateren dat het aantal bestede uren aan opleiding zijn toegenomen, maar dat de kosten daarentegen niet evenredig zijn meegestegen, omdat we relatief veel goedkope (incompany) trainingen hebben georganiseerd.
 - Een aantal opleidingen zijn niet doorgegaan i.v.m. te weinig aanmeldingen of ziekte.
 - Het aantal bestede uren aan opleidingen hebben we niet gecompenseerd. We zijn voornemens om dit in 2019 wel te doen, om zo een deel van het budget vrij te spelen voor de productie.
- *Hogere opbrengsten, € 200.000:*
 - De contractvorming en facturatie was op een aantal onderdelen nog onzeker bij het opstellen van de najaarsnota; daarom hebben we voorzichtig geraamd.
- *Overschrijdende verplichtingen doorgeschoven naar 2019, € 100.000:*
 - De kosten van jaar overschrijdende verplichtingen zijn conform afspraken met EY naar rato verdeeld over het boekjaar 2018 en het jaar 2019. Bij het opstellen van de najaarsnota was deze boekingsmethodiek nog niet bekend en doorgevoerd.

2. Bestemmingsvoorstellen 2018

Het Algemeen Bestuur heeft op 29 maart 2019 geconcludeerd dat een positief resultaat te prefereren is boven een negatief resultaat, maar geeft daarbij ook aan dat het van belang is om scherper aan de wind te zeilen. Op deze wijze kan tijdig bijgeschakeld worden in de productie (zie punt 3 voor de maatregelen die hiervoor worden getroffen).

Vooruitlopend op de definitieve besluitvorming van de jaarrekening 2018 in de vergadering van 5 juli 2019, heeft het Algemeen Bestuur op 29 maart 2019 besloten om een gedeelte van het positieve resultaat (€ 400.000) te bestemmen voor het primair proces ten behoeve van de veilige en schone leefomgeving in onze provincie. De redenen om deze middelen op voorhand te bestemmen hebben voornamelijk te maken met het feit dat we op deze manier tijdig de juiste capaciteit aan ons kunnen binden, om de voorstellen daadwerkelijk te kunnen behalen.

De volgende zaken zullen wij hieruit financieren:

- Graag willen we in 2019 meer inzetten op het actualiseren van vergunningen. Dit is deels in 2018 al opgepakt. De werkzaamheden die hier uit voortvloeien zijn nog geen onderdeel van de



jaaropdrachten; hierover zal vervolgens separaat overleg over gevoerd worden met de opdrachtgevers.

- De afgelopen jaren hebben we (m.b.v. incidentele middelen) meer administratieve ondersteuning gehad in het primair proces dan in onze begroting is opgenomen. In de praktijk blijkt dit een hele waardevolle toevoeging doordat de VTH medewerkers in het primair proces meer tijd kunnen inzetten op de primaire taken. Bepaalde onderdelen van het proces worden namelijk opgepakt door de administratief ondersteuners, denk aan het vullen van een aantal gegevens in het systeem of het verzenden van brieven. Graag zetten we dit voort met de middelen uit het rekeningresultaat. De middelen die we hier in 2018 voor hebben gereserveerd blijken namelijk ontoereikend om contracten te kunnen verlengen tot het einde van het jaar.
- De invoering van de Landelijke Handhavingsstrategie leidt ertoe dat er strenger en effectiever ingezet wordt bij een overtreding van milieuzaken. In de praktijk betekent dit meer strafrechtelijk handhaven, dat uitgevoerd wordt door boa medewerkers. De ODG beschikt momenteel over onvoldoende boa capaciteit en stelt voor om in 2019 aanvullende capaciteit te dekken uit het rekeningresultaat 2018 en dit niet als een begrotingswijziging 2019 voor te leggen.

Arbeidsvoorwaarden en duurzame inzetbaarheid

Daarnaast wil de ODG graag meer inzetten op arbeidsvoorwaarden en duurzame inzetbaarheid van medewerkers. De ODG beschikt niet over een regeling geënt op het duurzaam inzetten van medewerkers. Dit vinden we als werkgever van belang om zo onze medewerkers gezond, met plezier en in goede balans met privé het werk te kunnen combineren. Een voorbeeld hiervan kan zijn het opstellen van een seniorenbeleid. We zien op dit gebied discrepantie ontstaan met het beleid bij onze deelnemers. Daarnaast hebben we in de afgelopen periode gemerkt dat het voor ons moeilijk is om aan goed personeel te komen. We merken dat dit, naast de krappe arbeidsmarkt, ook te maken heeft met onze arbeidsvoorwaarden. Het Algemeen Bestuur herkent bovenstaand beeld en heeft op 29 maart 2019 ingestemd met het uitvoeren van een onderzoek naar de wijze waarop de ODG haar arbeidsvoorwaarden kan verbeteren, bijvoorbeeld door een verruiming van onze WKR regeling toe te passen (de ODG hanteert op dit moment een sobere toepassing van de WKR regeling). De uitkomsten hiervan worden ter besluitvorming in het Algemeen Bestuur voorgelegd, waarmee duidelijk wordt op welke manier hier invulling aan wordt gegeven. Het Algemeen Bestuur heeft op 29 maart 2019 besloten om een aparte reserve voor 2019 en 2020 hiervoor aan te wenden, mede gefinancierd uit het resultaat 2018 van € 201.000.

Bestemmingsvoorstellen najaarsnota 2018, d.d. 14 december 2018

Zoals aangegeven is bij de najaarsnota 2018 besloten om € 990.000 door te schuiven naar volgend jaar voor uitvoering van activiteiten op het gebied van het verder op orde brengen van onze basis, mobiliteit, opleidingen, extra inzet op administratief ondersteuners, de voorbereidingen op de Omgevingswet en de overgang op een nieuwe financieringsvorm. De begrote inzet hiervan loopt op schema.



Overige bestemmingen

Om de opwaartse lijn verder vast te kunnen houden, wordt het Algemeen Bestuur op 5 juli 2019 (bij het vaststellen van de jaarrekening) de volgende bestemmingsvoorstellen gedaan:

- *Opleidingsprogramma en compensatie opleidingsuren*
 - De ODG heeft een opleidingsprogramma 2019 ontwikkeld met een aantal belangrijke pijlers:
 - Voldoen aan de kwaliteitscriteria
 - Voorbereiden op de Omgevingswet
 - Zaakgericht werken
 - Samenwerking & Omgevingsbewustzijn
 - In 2019 ligt er naast de reguliere opleidingen een opgave t.a.v. de kwaliteitscriteria en de voorbereiding om in de toekomst te kunnen inspelen op de Landelijke Handhavingsstrategie (LHS), Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZZS) en de omgevingswet.
 - De ODG stelt voor om een gedeelte van de opleidingsuren te compenseren ten behoeve van de productie.
- *Sociale lasten (€ 45.000):*
 - Uit de loongegevens van januari 2019 blijkt dat de sociale lasten, met name de pensioen premies, 0,5 % hoger zijn dan die in de begroting 2019 zijn meegenomen. Bij het opstellen van de begroting 2019 was dit niet bekend. De ODG stelt voor om deze hogere sociale lasten te dekken uit het rekeningresultaat 2018 en hiervoor geen begrotingswijziging 2019 in te dienen.



Na de verwerking van alle voorstellen is de stand van de reserves op 31 december 2018.

Dit is echter wel nadat het AB op 5 juli 2019 formeel heeft ingestemd met de bestemmingsvoorstellen.

	Boekwaarde 31-12-2017	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Herijking 14-12-2018	Boekwaarde 31-12-2018	Boekwaarde 31-12-2018 na Voorgestelde mutaties voorgestelde mutaties
Bedragen x € 1.000							
1. Algemene reserve	620	-	-	-15		605	605
	620	-	-	-15		605	605
Bestemmingsreserves							
2. Implementatie LOS	240	-	-	-240	-	-	-
3. Reserve Aardbevingen EV	156	-	-	-34	-122	-	-
4. Reserve maatregelen Verbeterplan	26	-	-	128	-154	-	-
5. Reserve Overhead	910	-	-510	-168	-232	-	-
6. Reserve Kaderbrief 2018	415	-	-365	-	-50	-	-
7. Reserve Frictiekosten BC	-	71	-	-		71	71
8. Reserve LOS Verbeterplan	-	-	-	-	200	200	319
9. Reserve Herijking d.d. 14-12-2018	-	-	-	-	990	990	990
10. Reserve Opleidingen	-	-	-	-	-	300	300
11. Reserve Primair Proces	-	-	-	-	-	400	400
12. Reserve Sociale lasten 2019	-	-	-	-	-	45	45
13. Reserve Arbeidsvoorwaarden	-	-	-	-	-	201	201
	1.747	71	-875	-314	632	1.261	2.326
Gerealiseerd resultaat	-629		-	629		-	-
Ongerealiseerd resultaat							
Opgehaald bij deelnemers		300	-	-300		-	-
Resultaat voor bestemming 2018						1.065	-1.065
	-629	300	-	329	-	1.065	-1.065
Totaal	1.738	371	-875	-	632	2.931	2.931

Tabel 2: Verloop Eigen Vermogen 2018

Toelichting

Het verschil in de kolom "Herijking 14-12-2018" van € 632.000 bestaat uit de onttrekking oude reserves € 558.000 (aardbevingen, maatregelen Verbeterplan, overhead, kaderbrief) en de toevoegingen aan de nieuwe reserves € 1.190.000 (Los verbeterplan, Herijking 14-12-2018).

Het AB heeft op 14 december 2018 ingestemd met deze Herijking van de reserves



4 ALGEMENE BESCHOUWING

4.1 Algemeen

De ODG is onderdeel van een dynamische omgeving: er zijn herindelingen van Groninger gemeenten, wetswijzigingen die door ons en onze opdrachtgevers nader ingevuld of geïmplementeerd worden, en er zijn landelijke thema's die een nieuwe aanpak van ons vergen.

Om te beginnen met de herindelingen, dit is de laatste rapportage voor 21 deelnemers. Vanaf 1 januari 2019 zijn er nog 13 deelnemers in onze gemeenschappelijke regeling.

Dan de wetswijzigingen waar we mee te maken hebben: ons vakgebied is aan het veranderen. Doordat bijvoorbeeld bestaande regelgeving op energiegebied is geactiveerd, heeft de ODG afgelopen tijd een vernieuwende manier van toezicht opgepakt met inzet van specifieke kennis. Door middel van het actief benaderen en meedenken met bedrijven, die door energiebesparing ook geld kunnen besparen, worden veel resultaten bereikt. Zowel bedrijven als de ODG ervaren dit traject als plezierig en succesvol. En daarbij verdient ook de samenwerking met de Gemeente Groningen op dit gebied vermelding: een mooie synergie in 2018.

Daarnaast is de ODG vanaf 1 juli 2017 verantwoordelijk voor vergunningverlening, toezicht en handhaving voor de Brzo en RIE-4 bedrijven in Groningen, Fryslân en Drenthe. In 2018 hebben we de formalisatie en uitvoering van de afspraken hierover een stap verder gebracht. In 2019 merkt u dat onder andere doordat de rapportages voor Brzo onderdeel gaan uitmaken van de reguliere rapportagecyclus van de ODG. De belangrijkste ontwikkelingen op dit gebied worden daarmee ook toegelicht voor onze gemeentelijke deelnemers.

En dan de Omgevingswet. In wetgeving stolt vaak maatschappelijke ontwikkeling. In deze wet gaat het voor ons om het centraal stellen van initiatieven, het toevoegen van een adviserende en faciliterende rol aan het palet van omgevingsdiensten die vanouds wat meer gericht zijn op het klassieke vergunning verlenen en toezicht houden/handhaven, én om samenwerking binnen de keten. Bij de ODG en haar deelnemers en partners waren deze ontwikkelingen in 2018 al voelbaar. Zo zijn de eerste gezamenlijke pilots gestart en verkennen we met elkaar hoe we onze rollen kunnen invullen in de toekomst.

Ten slotte een voorbeeld van een landelijk thema dat ons werk betreft: Zeer Zorgwekkende Stoffen zijn chemische stoffen die kankerverwekkend kunnen zijn, de voortplanting verstoren of zich ophopen in de voedselketen. Landelijk is afgesproken dat in ieder geval de provinciale bedrijven hierop gescreend worden. De drie noordelijke provincies hebben de drie noordelijke uitvoeringsdiensten gevraagd om daar een samenhangende aanpak voor te ontwikkelen. Hier zijn we in 2018 mee gestart, in de rapportages in 2019 informeren we u verder.



Onze omgeving is dynamisch, ons vak is aan het veranderen, en ondertussen werken we samen met bestuur en opdrachtgevers verder aan onze dienstverlening en de basis op orde. Ons kompas blijft hierbij onverminderd geldig:

In alles wat wij doen, dragen we bij aan een veilige en schone leefomgeving in onze regio.

4.2 Wat hebben we bereikt in 2018?

In deze paragraaf nemen wij u mee in een aantal algemene ontwikkelingen die zich in 2018 hebben voorgedaan. Graag verwijzen wij u naar bijlage 1 voor een nadere toelichting op deze onderwerpen.

4.2.1 Algemeen – bedrijfsvoering

De eerste helft van 2018 stond vooral in het teken van het op orde krijgen van de productie, in control komen en het structureel vervullen van de (management)functies. In de tweede helft van dit jaar is de focus meer komen te liggen op de kwaliteit en professionalisering van dienstverlening.

In 2018 zijn de volgende algemene zaken opgepakt:

- Verbeteren van de werkprocessen (waaronder LOS), en ondersteunende processen;
- Invoering van de Prestatiecoach (een systeem waarmee de kwaliteitscriteria worden gemonitord);
- Het verder op orde brengen van de personele, financiële en ICT-systemen. Dit laatste gebeurt in overleg met de provincie (de inbesteding bij de Provincie is met 5 jaar verlengd);
- Het aangaan van een nieuw huisvestingscontract: het contract is met 4 jaar verlengd;
- Afronden van het Verbeterplan;
- Uitvoering van de jaarlijkse zomertour;
- Business cases opstellen t.b.v. de gemeentelijke herindelingen;
- Bestuurlijke gesprekken over o.a. het onderzoek naar een aanpassing van de deelnemersbijdrage;
- Voorbereiden op een nieuw financieringsvorm;
- Verbeteren van interne samenwerking.

4.2.2 Algemeen– primair proces

Zoals aangegeven is in 2018 de afgesproken productie grotendeels gerealiseerd. Wel zijn er verschillen tussen en binnen de categorieën van producten. De vraag naar een aantal producten (bv. meldingen activiteitenbesluit, meldingen slopen met asbest en lasten onder dwangsom) was duidelijk hoger dan de opgenomen aantallen in de jaaropdrachten. Daarentegen bleef de vraag naar een aantal ander producten enigszins achter bij genoemde getallen in de jaaropdrachten (bv. veranderingsvergunning milieu, vergunning voor beperkte bouwwerkzaamheden en beroepen).

Verder zijn ten aanzien van het primair proces de volgende zaken opgepakt:

- Het ontwikkelen van een systematiek zoals uitvoeren en implementeren van actualisatietoetsen en risicoanalyses;
- Implementeren van de Landelijke Handhavingsstrategie;



- De Provincie Groningen is in samenwerking met de Omgevingsdienst Groningen (ODG) het project Energiebesparing bij Bedrijven (EBB) gestart. Bedrijven zijn benaderd door de ODG om energiegegevens op te vragen en er is toezicht gehouden op artikel 2.15 van het Activiteitenbesluit of op de voorschriften in de milieuvergunning;
- Voorbereiden op de komst van de Omgevingswet;
- Vormgeven van Brzo Noord;
- In samenwerking met de RUD Drenthe en de FUMO een plan van aanpak opstellen ten aanzien van Zeer Zorgwekkende Stoffen in opdracht van de drie noordelijke provincies;
- Het opstellen van een risicoanalyse voor inrichting gebonden milieutoezicht.

4.3 Paragrafen BBV

4.3.1 Inleiding

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) zijn zeven verplichte paragrafen opgenomen voor provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen. Deze zijn niet allemaal relevant voor de ODG. De ODG heeft betreffende de paragrafen lokale heffingen, grondbeleid en verbonden partijen geen beleid en deze zijn daarom niet opgenomen.

4.3.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In de paragraaf weerstandsvermogen wordt beschreven in welke mate de weerstandscapaciteit toereikend is om eventuele risico's op te vangen.

Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bestaat uit middelen en mogelijkheden om niet begrote kosten, die onverwachts en substantieel zijn, op te kunnen vangen. In de "Gemeenschappelijke Regeling" en de "Nota reserves en voorzieningen" is bepaald dat het weerstandsvermogen bestaat uit de algemene reserve en de post onvoorzien. De algemene reserve mag maximaal 5% van de jaaromzet bedragen. Voor het jaar 2018 is dit afgerond € 838.000. De algemene reserve is op 31 december 2018 € 605.000. De algemene reserve blijft hiermee binnen de afgesproken bandbreedte.

Het weerstandsvermogen is totaal € 705.000 bestaande uit € 605.000 algemene reserve en € 100.000 onvoorzien 2018.

Risico's

In de begroting 2018 zijn de onderstaande risico's opgenomen.

Risico-analyse	Bedrag	Kans	Bedrag
1. Aflopende contracten P-F-I	€ 150.000	50%	€ 75.000
2. Personeelsverloop en ziekte	€ 250.000	50%	€ 125.000
3. Huisvesting	€ 738.000	25%	€ 184.500
4. Digitale informatiesystemen	€ 50.000	50%	€ 25.000
5. Aanpassen functiehuis	€ 50.000	75%	€ 37.500
Totaal			€ 447.000
Weerstandsvermogen (begroting 2018)			€ 697.000
Dekkingsgraad			156%

Tabel 3: Risico analyse 2018



In deze jaarrekening 2018 geven we een toelichting of deze risico's zich wel of niet hebben voorgedaan.

Risico's

De belangrijkste financiële risico's van de ODG zijn:

1. Aflopende financiële, personele en IT contracten bij de provincie Groningen (inbesteding):

Het risico heeft zich niet in 2018 voorgedaan. De verlenging van deze contracten heeft op onderdelen geleid tot een geringe stijging van de tarieven. Deze kan opgevangen worden binnen de begroting 2018 en de meerjarenbegroting.

2. Personeelsverloop en ziekte:

Het risico heeft zich in beperkte mate voorgedaan. De krapte op de arbeidsmarkt is gebleven en de ODG heeft daardoor moeite met het aantrekken van vast personeel. Hiervoor in de plaats worden medewerkers van externe bureaus aangetrokken met hogere kosten ten opzichte van vaste medewerkers. Zoals aangegeven is het wel gelukt om scherp in te kopen.

3. Aflopend huisvestingscontract:

Het risico heeft zich niet in 2018 voorgedaan. Met de verhuurder is een nieuw contract gesloten. De looptijd is vier jaar, 1 september 2018 tot en met 31 augustus 2022, waarbij in het derde jaar de ODG moet aangeven of er nog een vervolg termijn komt. Er zijn aanvullende afspraken gemaakt over wie welke kosten t.a.v. het onderhoud op zich neemt.

4. Digitale informatiesystemen = structurele beheerskosten LOS:

Het risico heeft zich niet in 2018 voorgedaan. De structurele beheersorganisatie is nog niet ingericht. De verwachting is dat dit in 2019 is afgerond. In 2019 vindt dan ook een nieuwe beoordeling plaats inzake de dekking van deze kosten.

5. Aanpassen functiehuis:

Het risico heeft zich niet in 2018 voorgedaan. De reden is dat de evaluatie van het functiehuis niet in 2018 is afgerond. De verwachting is dat de afronding in 2019 plaatsvindt. In 2019 vindt dan ook een nieuwe beoordeling plaats inzake de dekking van deze kosten.

Kengetallen

Op grond van het gewijzigde BBV dient in de paragraaf "Weerstandsvermogen en risicobeheersing" kengetallen opgenomen te worden. Het gaat hier om de volgende kengetallen:

a. Netto schuldquote (gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen)

De netto schuld quote geeft de verhouding van de schuldenlast van de ODG ten opzichte van de eigen middelen weer. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. De ODG heeft geen vaste schulden.

Om inzicht te verkrijgen in hoeverre sprake is van doorlenen, wordt de netto schuldquote zowel in- als exclusief doorgeleende gelden weergegeven. Aangezien de ODG geen leningen heeft verstrekt, is de netto schuldquote gelijk aan de voor leningen gecorrigeerde netto schuldquote.



netto schuldquote		
bedragen x € 1,000	2018	2017
Vaste schulden	€ 167	€ 191
Netto vlottende schuld	€ 2.370	€ 3.952
Overlopende passiva	€ 60	€ 452
Financiële activa excl. verstrekte leningen	€ –	€ –
Uitzettingen < 1 jaar	€ 4.571	€ 5.580
Liquide middelen	€ –	€ –
Overlopende activa	€ 194	€ 98
Saldo	€ 7.361	€ 10.273
Totale baten (exclusief mutatie reserves)	€ 16.754	€ 15.876
Saldo / totale baten	43,94%	64,71%

Tabel 4: Netto schuldquote

b. Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de ODG in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Onder het eigen vermogen verstaan we de algemene reserve en de overige bestemmingsreserves en het resultaat uit het overzicht baten en lasten. Een solvabiliteit tussen 25% en 40% is goed. Hieraan voldoet de solvabiliteit van de ODG.

Solvabiliteitsratio		
bedragen x € 1,000	2018	2017
Eigen vermogen	€ 2.931	€ 1.738
Balanstotaal	€ 5.527	€ 6.333
Solvabiliteitsratio	53,02%	27,44%

Tabel 5: Solvabiliteitsratio

c. Structurele exploitatieruimte

Voor de structurele exploitatieruimte geldt dat structureel evenwicht een voorwaarde is voor het toepassen van repressief toezicht. Dit betekent dat structurele lasten inclusief structurele toevoegingen aan bestemmingsreserves maximaal gelijk mogen zijn aan de structurele baten inclusief structurele onttrekkingen aan bestemmingsreserves. Het saldo van structurele baten en lasten wordt nominaal weergegeven en als percentage van de totale baten.

Structurele exploitatieruimte		
bedragen x € 1,000	2018	2017
Totale structurele lasten	€ 15.861	€ 16.696
Totale structurele baten	€ 16.754	€ 15.876
Totale structurele toevoegingen reserves	€ –	€ –
Totale structurele onttrekkingen reserves	€ –	€ –
Gerealiseerde totaalsaldo baten	€ 16.754	€ 15.876
Structurele exploitatieruimte	5,33%	–5,17%

Tabel 6: Structurele exploitatieruimte

Aangezien de ODG geen grondexploitatie kent en geen eigen heffingen heeft, zijn de kengetallen voor grondexploitatie en belastingcapaciteit niet opgenomen.



4.3.3 Kapitaalgoederen

De ODG heeft geen eigen gebouw. Het gebouw aan de Lloydsweg is voor een periode van vijf jaren gehuurd (1 september 2013 tot en met 31 augustus 2018) met een verlengingsoptie van vijf jaren. De ODG is met de verhuurder overeengekomen om de huur nog met 4 jaar te verlengen waarbij in het derde jaar zowel de ODG als de verhuurder moet aangeven of ze nog een vervolg termijn willen. Bij het aangaan van de huurovereenkomst in 2013 is het gebouw deels voor rekening van verhuurder en deels voor rekening van de ODG verbouwd. De kosten van de verbouw die voor rekening van de ODG komen, zijn geactiveerd.

4.3.4 Financiering

Volgens de Wet FIDO (Wet Financiering Decentrale Overheden) is iedere gemeenschappelijke regeling verplicht om een financieringsparagraaf in haar begroting en jaarrekening op te nemen. Daarin worden de ontwikkelingen aangegeven met betrekking tot de treasury, geldleningen, kasgeldlimiet, renterisiconorm.

Treasurybeleid

De treasuryfunctie van de ODG dient tot:

- het verzekeren van duurzame toegang tot financiële markten tegen acceptabele condities;
- het beschermen van vermogens- en rente- resultaten tegen ongewenste financiële risico's zoals renterisico's, koersrisico's, liquiditeitsrisico's en kredietrisico's;
- het minimaliseren van de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities;
- het optimaliseren van de renteresultaten binnen de kaders van de Wet FIDO respectievelijk de limieten en richtlijnen van dit statuut.

Het treasurybeleid is nader uitgewerkt in het treasurystatuut.

Geldleningen

Aangezien de provincie Groningen het betalingsverkeer en financiering voor de ODG regelt, maakt de ODG voor de schommelingen in de liquiditeitspositie gebruik van de financiële middelen van de provincie Groningen. De hiervoor aan de provincie te betalen vergoeding op de rekening-courant verhouding is lager dan de geldende marktrente.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet geeft aan in welke mate in de financiering van investeringen mag worden voorzien in de vorm van kortlopende middelen. Volgens de Wet FIDO bedraagt de kasgeldlimiet van gemeenschappelijke regelingen 8,2% van de primitieve begroting.

De ODG heeft gelet op het feit dat zij "bankiert" bij de provincie Groningen, toestemming gekregen tot overschrijding van het kasgeldlimiet. Wel dient het overzicht van het kasgeldlimiet te worden opgenomen in de jaarstukken.

Het verloop van de kasgeldlimiet in 2018 was als volgt:



Kasgeldlimiet (x € 1.000)	kwartaal 1	kwartaal 2	kwartaal 3	kwartaal 4
Omvang begroting	€ 16.474	€ 16.474	€ 16.605	€ 16.605
1. Kasgeldlimiet in %	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
in bedragen	€ 1.351	€ 1.351	€ 1.362	€ 1.362
2. Omvang vlottende schuld opgenomen gelden < 1 jaar	€ 2.105	€ 2.680	€ 2.474	€ 2.370
schuld in rekening courant	€ 447	€ 5.289	€ -	€ -
	€ 2.552	€ 7.969	€ 2.474	€ 2.370
3. Vlottende middelen				
kasgelden	€ -	€ -	€ -	€ -
tegoeden in rekening courant	€ -	€ -	€ 949	€ 3.108
overige uitstaande gelden < 1 jaar	€ 700	€ 8.460	€ 3.797	€ 1.463
	€ 700	€ 8.460	€ 4.746	€ 4.571
4. Toets kasgeldlimiet				
totaal netto vlottende schuld (2-3)	€ 1.852	€ -491	€ -2.272	€ -2.201
toegestane kasgeldlimiet (1)	€ 1.351	€ 1.351	€ 1.362	€ 1.362
ruimte	€ -501	€ 1.841	€ 3.634	€ 3.563

Tabel 7: Overzicht verloop kasgeldlimiet 2018

Renterisiconorm

De renterisiconorm schrijft voor hoeveel maximaal geleend mag worden voor een periode langer dan één jaar. De renterisiconorm bedraagt 20% van de vaste schuld (er geldt een drempelbedrag van 2,5 miljoen euro). Dat betekent dat in enig jaar 20% van de vaste schuld mag worden vernieuwd.

De ODG Groningen heeft geen vaste schuld.

Stap	Variabelen Renterisico(norm)	Jaar T:	Jaar T+1:	Jaar T+2:	Jaar T+3:
(1)	Renteherzieningen				
(2)	Aflossingen				
(3)	Renterisico (1+2)	0	0	0	0
(4)	Renterisiconorm	3.295	3.164	3.222	3.281
(5a)=(4>3)	Ruimte onder renterisiconorm	3.295	3.164	3.222	3.281
(5b)=(3>4)	Overschrijding renterisiconorm				
	Renterisiconorm				
Berekening	Begrotingstotaal jaar T	16.474	15.822	16.111	16.406
(4a)	Percentage	20%	20%	20%	20%
(4b)	Regeling	gemeenschappelijke regeling			
(4)=(4ax4b/100)	Renterisiconorm (van alleen jaar T)	3.295	3.164	3.222	3.281

Tabel 8: Overzicht renterisiconorm

Schatkistbankieren

De ODG maakt voor het schatkistbankieren gebruik van de provincie Groningen.



4.3.5 Bedrijfsvoering

Met de term bedrijfsvoering wordt de sturing en beheersing van alle primaire en ondersteunende processen in een organisatie bedoeld.

Personeel

De medewerkers van de ODG vallen allen onder de gemeentelijke arbeidsvoorwaarden vastgelegd in de CAR/UWO. Daarbij volgt de ODG vanaf de oprichting in 2013 uitvoering van deze arbeidsvoorwaarden op basis van het toenmalige beleid van de gemeente Oldambt.

In zogenaamde planningsgesprekken maken de leidinggevende met medewerkers afspraken over de te leveren jaarlijkse prestaties. Deze bijdragen worden vastgelegd in een planningsgesprek. Onder andere op basis hiervan worden beoordelingsgesprekken gevoerd.

In de begroting 2018 staat de begrote formatie. Hiertegenover staat de werkelijke bezetting. Het verschil wordt ingezet voor de inhuur van tijdelijke krachten (flexibele schil).

De bezwarencommissie personele aangelegenheden heeft geen nieuwe bezwaren behandeld. Een procedure, gestart in 2016, is inmiddels afgerond in 2018. Er wordt nog gesproken over de financiële afwikkeling. In het verslagjaar is één externe klacht binnengekomen over een medewerker in dienst van de ODG. Een gesprek met de klager heeft geleid tot het intrekken van de klacht.

Ziekteverzuim 2018

Het ziekteverzuimpercentage over 2018 bedraagt 5,31% (excl. zwangerschap). Ten opzichte van 2017 (6,74%) is dit een daling van 1,43%. De meldingsfrequentie is gedaald van 1,17 in 2017 naar 1,11 in 2018.

De daling is te o.a. te verklaren door:

1. Het ingezette ziekteverzuimbeleid;
2. De (preventieve) verzuimgesprekken die de leidinggevenden hebben gevoerd;
3. De inzet op het terugdringen van het langdurig, werk gerelateerd ziekteverzuim.

De inzet voor 2019 is om de uitgezette acties te continueren. De verwachting is dat het aantal langdurig zieken (> 1 jaar) verder afneemt. Daarnaast wordt extra aandacht besteed aan het houden van frequent verzuimgesprekken en preventief verzuimgesprekken.

Kosten Inhuur

De totale kosten van het ingehuurd personeel bedraagt: € 3.934.000. Dit bedrag bestaat uit inhuur:

Overhead	€ 502.000
Primair proces	€ 3.012.000
Verbeterplan	€ 179.000
LOS zaakstroom	€ 241.000

De kosten van inhuur is inclusief de payrollconstructie voor nieuwe medewerkers die na hun tijdelijke dienstverband in dienst komen.



In- en uitstroom

In 2018 zijn 28 medewerkers ingestroomd met een vaste of tijdelijke aanstelling en er zijn in totaal 17 medewerkers uitgestroomd.

Wachtgeldverplichting

In 2016 is het dienstverband met een aantal medewerkers beëindigd. Deze medewerkers hebben recht op een (boven) wettelijke wachtgelduitkering. Het UWV verstrekt deze uitkeringen aan de ex-medewerkers en brengt de door haar betaalde bedragen in rekening bij de ODG. De reden is dat de ODG zelf dit risico draagt. Voor het bovenwettelijke deel wordt dit gedaan door APG.

Voor de in 2016 ontstane wachtgeldverplichtingen is een voorziening wachtgeldverplichting van € 447.000 gevormd. De omvang van deze voorziening is gebaseerd op 5 ex-medewerkers en op basis van inschatting en kans op uitstroom. Uit deze voorziening worden jaarlijks de door het UWV in rekening gebrachte wachtgelduitkeringen, de pensioenpremies en de bovenwettelijke uitkering betaald.

De omvang van de voorziening wordt jaarlijks op basis van de laatst bekende gegevens getoetst. In 2018 is bij het opstellen van de voorziening gebruikt gemaakt van de externe prognose overzichten van het UWV en APG. De huidige inschatting is dat voor twee ex-medewerkers een voorziening gevormd moet worden op basis van de huidige prognose overzichten en rekening houdende met de inschattingen dat deze ex-medewerkers een nieuwe dienstbetrekking vindt. Van één van de twee ex medewerkers eindigt per 1 juni 2019 de wachtgelduitkering. De andere medewerker is een nieuw dossier dat is ontstaan in 2018. Op dit moment is er overleg gaande over de afwikkeling van dit dossier. In de hoogte van de voorziening is hiermee rekening gehouden. De hoogte van de voorziening is voor 2019 vastgesteld op € 117.000. Het verloop van de voorziening is als volgt:

Stand 1-1-2018	€ 141.000
Betaalde wachtgelduitkeringen 2018	€ 24.000
Vrijval door actualisatie voorziening t.g.v. de exploitatie	€ 0
Stand 31-12-2018	€ 117.000.

Sociaal Statuut

De Omgevingsdienst Groningen heeft met ingang van 1 januari 2018 een nieuw sociaal statuut. Het oude statuut was vooral geschreven voor de overgang medewerkers van gemeenten en de provincie naar de Omgevingsdienst toe en niet voor veranderingen van de Omgevingsdienst zelf.

Opleidingsplan en kwaliteitscriteria

In 2018 was totaal € 460.020 beschikbaar voor het opleiden van personeel. Dit bedrag bestaat uit:

- € 263.020: de begrote opleidingskosten (2% van de totale begrote loonsom);
- € 197.000: het restantbedrag van de bij de oprichting van de ODG, door de deelnemers gestorte bedrag voor opleidingen (€ 305.000).



De werkelijke opleidingskosten zijn € 166.000. Het verschil tussen het beschikbare bedrag en de werkelijke kosten is € 294.000. Dit bedrag bestaat:

- € 31.000: In 2018 zijn de werkelijke opleidingskosten € 166.000 eenmalig gedekt uit bij de oprichting gestort bedrag door de deelnemers (€ 197.000). Na aftrek resteert € 31.000;
- € 263.000: betreft de niet bestede begrote opleidingskosten.

Zoals bij de samenvatting aangegeven wordt het Algemeen Bestuur gevraagd om € 294.000 te bestemmen voor opleiding/scholing in 2019, waarvan het AB op 14 december 2018 al heeft ingestemd met de bestemming van € 200.000.

Bedrijfsongevallen

Er heeft zich in 2018 geen bedrijfsongeval voorgedaan.

Arbeidsinspectie

De Inspectie SZW heeft ons bezocht en een tweetal overtredingen geconstateerd:

1. In een eerder uitgevoerde RI&E is het onderwerp psychosociale arbeidsbelasting (PSA) slechts in beperkte mate opgenomen. Er is (met uitzondering van agressie-risico's) geen speciale aandacht besteed aan het risico op ongewenst gedrag, waaronder discriminatie.
2. Er is gebleken dat er onvoldoende aandacht is besteed aan de risico's van het werk voor de zwangere medewerker of de werknemer tijdens de lactatie.

De maatregelen die hierop zijn genomen:

- informatie op intranet voor zowel de medewerker met een kinderwens als de zwangere medewerker. Daarin is duidelijkheid gegeven over de risico's en richtlijnen en inzicht in de procedures bij de Omgevingsdienst Groningen;
- aandacht gegeven aan de informatie op intranet middels de nieuwsflits en de flitsen (team-bespreking) op de werkvloer;
- leidinggevend en zijn geïnformeerd over de risico's, richtlijnen en de verschillende afspraken die je met de medewerker kunt maken;
- voor leidinggevend wordt begin 2019 een training georganiseerd ten aanzien van het omgaan met pesten en discriminatie;
- alle eisen met betrekking tot de RI&E zijn meegenomen in de RI&E die eind 2018 is gestart.

Financiën

De financiële, personele en salarisadministratie en de ondersteuning bij de inkoop zijn inbesteed bij de provincie Groningen. Hiervoor zijn dienstverleningsovereenkomsten gesloten. Hierin staat dat de ODG zelf de interne controle op deze bedrijfsprocessen uitvoert. In 2018 is dit tweemaal gedaan, namelijk voor de jaarrekening 2018 en de interim controle 2018. Het beleid op het gebied van Financiën en Personeelszaken berust bij de ODG. In 2018 is met de Provincie Groningen afgesproken dat de inbesteding afloopt op 1 januari 2024.

Automatisering

De automatisering is voor een periode van 5 jaar, tot 31 augustus 2018, belegd bij de afdeling ICT van de provincie Groningen. Het gaat hier om de zogenaamde "kantoorautomatisering". Na overleg met het dagelijks- en algemeen bestuur is besloten dit contract met vijf jaar te verlengen. Het betreft hier een



zogenaamde investering, dat wil zeggen dat zoveel mogelijk gebruik wordt gemaakt van de middelen en mogelijkheden van de eigenaren. In dit geval heeft de ODG dit belegd bij de Provincie Groningen. Deze investering loopt af op 1 januari 2024.

LOS zaaksysteem

Vanaf 1 januari 2017 werkt de ODG Groningen met het LOS systeem: dit VTH systeem is een belangrijk hulpmiddel voor het uniform werken voor de opdrachtgevers. In 2018, met een doorloop, naar 2019 is gestart met een project om het LOS systeem gebruikers vriendelijker in te richten, zodat medewerkers er optimaal mee kunnen werken. Voor dit project hebben de deelnemers éénmalig € 600.000 bijgedragen waarvan in 2018 € 281.000. Voor 2019 is dan nog € 319.000 beschikbaar.

Huisvesting

De ODG is gevestigd in het gehuurde pand Lloydsweg 17 te Veendam.

Op grond van de huurovereenkomst komen voor rekening van de verhuurder de kosten van:

1. Het constructieve onderhoud, inclusief het dak;
2. Het onderhoud van trappen, rioleringen, goten en buitenkozijnen;
3. Vervanging en onderdelen en vernieuwing van de installaties;
4. Het buitenschilderwerk.
5. Het reguleren van het klimaatbeheersingssysteem

De ODG heeft de toiletten gemoderniseerd waarbij de bijdrage van de verhuurder in deze investering afhankelijk is van hoeveel kosten hij voor de klimaataanpassingen moet betalen. Hierover is onderling overleg.

4.4 Vennootschapsbelasting voor overheidsondernemingen

Met ingang van 1 januari 2016 zijn overheidsondernemingen belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting (Vpb-plicht). Dit is geregeld in de wet “*Modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen*”. De omgevingsdiensten hebben samen met de Belastingdienst de consequenties van de wetsaanpassing besproken. Het resultaat van dit overleg is dat, wanneer een omgevingsdienst kan aantonen dat de overheidstaken op basis van wetgeving zijn uitgevoerd en dat op alle andere (commerciële) activiteiten geen winst is behaald, een omgevingsdienst geen Vpb aangifte hoeft te doen.

De ODG kan voor 2018 aantonen dat de overheidstaken op basis van wetgeving zijn uitgevoerd. De ODG hoeft daarom over 2018 geen Vpb aangifte te doen.

4.5 Rechtmatigheid

Controleprotocol

Met de controleverordening is de controle op het financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie geregeld. Deze controle wordt uitgevoerd door de accountants van EY.



De accountant controleert de jaarrekening en moet zich een oordeel vormen over:

- a. de vraag of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de lasten en baten en de grootte en samenstelling van het vermogen.
- b. de vraag of de lasten en baten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Bij de getrouwheidsvraag gaat het om de vraag of de cijfers kloppen. De rechtmatigheidsvraag is complexer. Het gaat hier om de vraag of de interne en externe wet- en regelgeving is nageleefd. Deze interne en externe wet- en regelgeving is opgenomen in het normenkader. Dit normenkader is een bijlage van het Controleprotocol en dient jaarlijks geactualiseerd te worden. In de eerste maanden van 2018 is bij de inhuur van een aantal externe medewerkers niet aan de aanbestedingseisen voldaan. Dit betekent de ODG onrechtmatig heeft gehandeld. In de AB vergadering 5 juli 2018, bij de vaststelling van de jaarstukken 2017, heeft de accountant EY dit aan het bestuur gemeld. Vanaf april 2018 worden bij het inhuren van extern personeel de aanbestedingseisen consequenter toegepast.

In het Besluit accountantscontrole Decentrale Overheden zijn minimeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven. De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed.

Voor 2018 zijn de volgende toleranties van toepassing:

Fouten:	maximaal 1% van de lasten inclusief toevoegingen aan reserves	€ 171.000
Onzekerheden	maximaal 3% van de lasten inclusief toevoegingen aan reserves	€ 514.000

4.6 Bevindingen

Rechtmatigheidsonderzoek (Financiële rechtmatigheid)

Het rechtmatigheidsonderzoek is intern uitgevoerd. Het onderzoek heeft in twee fasen plaats gevonden met externe ondersteuning. De accountant neemt kennis hiervan. Hieronder worden per onderdeel de bevindingen uiteengezet.

1. Interne controle Proces Personeel

Januari 2018 t/m september 2018

Van de in de steekproef betrokken salarisbedragen is vastgesteld dat de juiste bedragen zijn betaald aan de juiste rechthebbenden. Naar aanleiding van de bevindingen interne controle 2018 heeft de Provincie Groningen het aantal personen met bevoegdheden tot muteren in de sub administratie salarissen gewijzigd. Er zijn nu zeven medewerkers die mutatierechten hebben. Het aantal personen is hiermee tot een absoluut werkbaar minimum terug gebracht.



Oktober 2018 t/m december 2018

Van de in de steekproef getrokken bedragen is vastgesteld dat de juiste bedragen zijn betaald aan de rechthebbenden. Daar waar een fout is ontstaan bij uitbetaling vergoeding IZA is de oorsprong te herleiden naar een update fout van de leverancier, Centric. Dit is naderhand door Centric door middel van een nieuwe release herstelt. Naar aanleiding van de bevindingen en adviezen interne controle 2017 zijn in 2018 de volgende maatregelen getroffen:

- a. De provincie heeft het wachtwoordbeleid en mutatiebevoegdheden verder aangescherpt;
- b. Er is frequent overleg tussen de afdeling Personeel en Salarisadministratie van de Provincie en de afdeling P&O van de ODG om het bedrijfsproces salarissen te monitoren;
- c. De afdeling Personeel en Salarisadministratie gebruikt geen Excel inleesbestand meer, dit ter voorkoming van mutatiefouten bij salarissen. Er wordt nu gebruik gemaakt van de mutatiemodule van het salarissysteem (Centric);
- d. Er is door de ODG een start gemaakt met vastlegging en eventuele wijzigingen van de werkprocessen. Het merendeel van de processen zijn in 2018 beschreven. De besluitvorming hierover vindt plaats begin 2019.
- e. In 2019 gaat de afdeling Personeel en Salarisadministratie van de Provincie extra controles uitvoeren op software updates van het salarissysteem.

2. Interne controle Inkoop en crediteuren

Januari 2018 t/m augustus 2018 en september 2018 t/m december 2018

Met betrekking tot de steekproef uit het proces inkoop en crediteuren is vastgesteld dat het proces factuurverwerking en de digitale afwikkeling goed is verlopen. Duidelijke verbetering ten opzichte van voorgaande controlejaren is de aanwezigheid van de contractenbank en de verplichtingenadministratie. Naar aanleiding van de bevindingen en adviezen zijn de volgende maatregelen getroffen:

- a. Er vindt frequent overleg met afdeling Financiën van de Provincie en de ODG plaats om het bedrijfsproces Inkoop en Crediteuren te monitoren;
- b. De ODG is in 2018 verder gegaan met het optimaliseren van de verplichtingenadministratie 2.0 en het contractmanagementsysteem;
- c. Er is door de ODG een start gemaakt met vastlegging en eventuele wijzigingen van de werkprocessen financiën. Besluitvorming begin 2019.



5 JAARREKENING 2018

5.1 Balans per 31 december 2018

ACTIVA (bedragen € 1.000)	31-12-2018		31-12-2017	
Vaste activa				
Materiële vaste activa				
Investerings met een economisch nut	€	762	€	655
		€		€ 655
Totaal vaste activa		€ 762		€ 655
Vlottende activa				
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar				
- Vorderingen op openbare lichamen	€	1.437	€	2.828
- Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	€	3.108	€	2.678
- overige vorderingen	€	26	€	74
		€		€ 5.580
Overlopende activa				
- overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen.	€	194	€	98
		€		€ 98
Totaal vlottende activa		€ 4.765		€ 5.678
Totaal generaal		€ 5.527		€ 6.333

Tabel 9: Balans per 31 december 2018



PASSIVA (bedragen in € 1.000)	31-12-2018	31-12-2017
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	€ 605	€ 620
Bestemmingsreserves	€ 1.261	€ 1.747
Gerealiseerde resultaat	€ 1.065	€ -629
	€ 2.931	€ 1.738
Voorzieningen		
Voorziening wachtgeldverplichting	€ 117	€ 141
Voorziening groot onderhoud	€ 50	€ 50
	€ 167	€ 191
Totaal vaste passiva	€ 3.097	€ 1.929
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Overige schulden	€ 2.370	€ 3.952
	€ 2.370	€ 3.952
Overlopende passiva		
Ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren van:		
- Europese overheidslichamen		
- Het Rijk		
- Overige Nederlandse overheidslichamen	€ 60	€ 452
	€ 60	€ 452
Totaal vlottende passiva	€ 2.430	€ 4.404
Totaal generaal	€ 5.527	€ 6.333

Tabel 9a: Balans per 31 december 2018



5.2 Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar

TOTAAL OVERZICHT	Begroting 2018	Begrotings wijziging	Begroting 2018 na wijziging	Jaarrekening	Verschil	Voordeel Nadeel
Lasten						
1.VTH taken, projecten en meerwerk	€ 10.727	€ 236	€ 10.963	€ 11.526	€ -563	N
2.Overhead	€ 5.050	€ -105	€ 4.945	€ 4.024	€ 921	V
3.Verbeterplan	€ 474	€ -	€ 474	€ 186	€ 288	V
4.Toelagen	€ 123	€ -	€ 123	€ 125	€ -2	N
5.Onvoorzien	€ 100	€ -	€ 100	€ -	€ 100	V
Totaal	€ 16.474	€ 131	€ 16.605	€ 15.861	€ 744	V
Baten						
6.Deelnemersbijdragen	€ 14.759	€ 202	€ 14.961	€ 14.961	€ 0	V
7.Projecten	€ 544	€ -	€ 544	€ 850	€ 306	V
8.Meerwerk	€ 116	€ -	€ 116	€ 724	€ 608	V
9.Toelagen	€ 123	€ -	€ 123	€ 125	€ 2	V
10.Overige inkomsten	€ 57	€ -	€ 57	€ 94	€ 37	V
Totaal	€ 15.599	€ 202	€ 15.801	€ 16.754	€ 953	V
Resultaat voor bestemming	€ -875	€ 71	€ -804	€ 893	€ 1.697	V
Reserves						
11.Reserve mutaties	€ 875	€ -71	€ 804	€ 172	€ -632	N
Resultaat na bestemming	€ -	€ -	€ -	€ 1.065	€ 1.065	
Voorgestelde mutaties bestemmingsreserves						
Toevoegingen aan de reserves				€ -1.065	€ -1.065	V
Saldo mutaties bestemmingsreserves				€ -1.065	€ -1.065	V
Resultaat na voorgestelde reserve mutaties	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	

Tabel 10: Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar

Toelichting

De rekening 2018 laat een positief resultaat zien van € 1.065.000. Dit is na aftrek van de mutaties bestemmingsreserves. De ODG legt het algemeen bestuur een aantal bestemmingsvoorstellen voor van in totaal € 1.065.000. Als het algemeen bestuur op 5 juli 2019 formeel hiermee instemt dan komt het resultaat 2018 uit op € 0.



5.3 Waarderingsgrondslagen

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het BBV provincies en gemeenten daarvoor geeft.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld reorganisaties), dient wel een verplichting opgenomen te worden.

5.3.1 Balans

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa met economisch nut

Overige investeringen met economisch nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) of vervaardigingsprijs (de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige directe kosten). Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven.

Investeringen, zoals hieronder zijn opgenomen, worden met ingang van het jaar nadat de investering is gereed gekomen of is verworven, op jaarbasis afgeschreven. De afschrijving geschiedt op basis van annuïteit.



De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

- Technische installaties in gebouwen 15
- Veiligheidsvoorzieningen in bedrijfsgebouwen, Kantoormeubilair 10
- Software, automatiseringsapparatuur, telefooninstallaties 3 tot 5
- Verbouwingen 1 tot 10

Termijn is afhankelijk van looptijd huurcontract, inclusief optietermijn verlenging

Tabel 11: Gehanteerde afschrijvingstermijnen

VLOTTENDE ACTIVA

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen en overlopende posten.

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Verplichting voortvloeiend uit leasing

De waardering van de verplichting uit hoofde van de operational leasing van de vervoermiddelen vindt plaats tegen de contante waarde van de contractueel verschuldigde leasetermijnen.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

5.4 Toelichting op de balans per 31 december 2018

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende investeringen met een economisch nut:

	Boekwaarde 31-12-2018	Boekwaarde 31-12-2017
Bedragen x € 1.000		
Bedrijfsgebouwen	430	462
Machines, apparaten, installaties	24	25
Overige materiële vaste activa	308	168
Totaal	762	655

Tabel 11: Materiele vast activa



Onderstaand overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de investeringen met economisch nut weer:

	Boekwaarde 31-12-2017	Inves- teringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Afwaar- deringen	Boekwaarde 31-12-2018
Bedragen x € 1.000							
Bedrijfsgebouwen	462	43	-	75	-	-	430
Machines, apparaten, installaties	25	11	-	12	-	-	24
Overige materiële vaste activa	168	200	-	60	-	-	308
Totaal	655	254	-	147	-	-	762

Tabel 12: Verloop van de boekwaarde van de investeringen met economisch nut

Investerings

Bedrijfsgebouwen: betreft de drie termijnen voor verbouwing van de toiletten voor € 31.000 en het plaatsen van een systeemwand ad € 12.000.

Machines, apparaten, installaties: betreft de aanschaf van een nieuwe geluidsmeter ad. € 11.000

Overige materiële vaste activa: betreft aanschaf nieuwe laptops ad. € 200.000

VLOTTENDE ACTIVA

Uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	Balanswaarde 31-12-2018	Voorziening oninbaar	Balanswaarde 31-12-2018	Balanswaarde 31-12-2017
Bedragen x € 1.000				
Vorderingen op openbare lichamen	1.437	-	1.437	2.828
Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen	3.108	-	3.108	2.678
Overige vorderingen	26	-	26	74
Totaal	4.571	-	4.571	5.580

Tabel 13: Uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar

Vorderingen op openbare lichamen

Onderliggende aard (x 1.000)	Debiteuren	Nog te factureren	Totaal
Meerwerk	€ 354	€ 368	€ 722
Projecten	€ 52	€ 111	€ 163
Detacheringen	€ 53		€ 53
Doorbelastingen	€ 8	€ 32	€ 40
Toelagen	€ 151		€ 151
RUDD LOS kosten		€ 109	€ 109
Vooruit gefactureerd	€ 73		€ 73
Overig	€ 36	€ 90	€ 126
Totaal	€ 727	€ 710	€ 1.437



Rekening-courantverhouding met niet financiële instellingen

Dit betreft de rekening-courantverhouding met de Provincie Groningen.

Overige vorderingen

Dit betreft voornamelijk een vordering van € 24.000 uit 2017 op een derde waarvoor de ODG ten onrechte de energiekosten heeft betaald.

Liquide middelen

De ODG Groningen heeft geen eigen bankrekening en houdt geen kas aan.

Overlopende activa

In het verslagjaar is voor een bedrag van € 193.000 aan facturen betaald die ten laste van het boekjaar 2019 dienen te komen. Dit betreft de vooruitbetaalde serverskosten (LOS + provincie Groningen) (€ 80.000) ten behoeve van server VTH-systeem bij leverancier en een server bij de provincie Groningen en overig vooruitbetaalde kosten (€ 114.000) voor onder andere verzekeringen, opleidingen, abonnementen en automatisering.

Bedragen x € 1.000	Balanswaarde 31-12-2017	vrijgevallen	toevoeging	Balanswaarde 31-12-2018
Vooruitbetaalde serverkosten LOS	42	-8	46	80
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van het huidige begrotingsjaar komen	56	-56		-
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	-	-	114	114
Totaal	98	-64	160	194

Tabel 14: Overlopende activa

VASTE PASSIVA

Eigen vermogen

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende posten:

Bedragen x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2018	Boekwaarde 31-12-2017
Algemene reserve	605	620
Bestemmingsreserves	1.261	1.747
Gerealiseerde resultaat	1.065	-629
Totaal	2.931	1.738

Tabel 15: Eigen vermogen



Het verloop van het eigen vermogen in 2018 was als volgt:

	Boekwaarde 31-12-2017	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Herijking 14-12-2018	Boekwaarde 31-12-2018	Boekwaarde 31-12-2018 na Voorgestelde mutaties voorgestelde mutaties
Bedragen x € 1.000							
1. Algemene reserve	620	-	-	-15		605	- 605
	620	-	-	-15		605	- 605
Bestemmingsreserves							
2. Implementatie LOS	240	-	-	-240	-	-	-
3. Reserve Aardbevingen EV	156	-	-	-34	-122	-	-
4. Reserve maatregelen Verbeterplan	26	-	-	128	-154	-	-
5. Reserve Overhead	910	-	-510	-168	-232	-	-
6. Reserve Kaderbrief 2018	415	-	-365	-	-50	-	-
7. Reserve Frictiekosten BC	-	71	-	-		71	- 71
8. Reserve LOS Verbeterplan					200	200	119 319
9. Reserve Herijking d.d. 14-12-2018	-	-	-	-	990	990	- 990
10. Reserve Opleidingen	-	-	-	-		-	300 300
11. Reserve Primair Proces	-	-	-	-		-	400 400
12. Reserve Sociale lasten 2019	-	-	-	-		-	45 45
13. Reserve Arbeidsvoorwaarden	-	-	-	-		-	201 201
	1.747	71	-875	-314	632	1.261	1.065 2.326
Gerealiseerd resultaat	-629		-	629		-	-
Ongerealiseerd resultaat							
Opgehaald bij deelnemers		300	-	-300		-	-
Resultaat voor bestemming 2018						1.065	-1.065 -
	-629	300	-	329	-	1.065	-1.065 -
Totaal	1.738	371	-875	-	632	2.931	- 2.931

Tabel 16: Verloop Eigen Vermogen 2018

De reserves hebben het volgende doel:

1. Algemene Reserve

Doel: het kunnen opvangen van incidentele tegenvallers.

Stand van reserve per 31 december 2018: € 605.000

3. Reserve Aardbeving EV

Doel (voor herijking reserves): het uitvoeren van het door het AB op, 25 november 2016, vastgestelde projectplan Externe Veiligheid en Aardbevingen. Geplande einddatum was 31 december 2017. Het plan is niet nog afgerond en heeft een doorloop naar 2019.

Stand reserve per 31 december 2018, na herijking reserves AB besluit 14 december 2018; € 0.

De kosten voor het projectplan worden per 1 januari 2019 gedekt uit de Reserve Herijking 14-12-2018.

4. Reserve maatregelen Verbeterplan

Doel (voor herijking reserves): het borgen van maatregelen die voortkomen uit het verbeterplan programma "de basis op orde".

Stand reserve per 31 december 2018, na herijking reserves AB besluit 14 december 2018: € 0.



Per 1 januari 2019 dient de Reserve Herijking 14-12-2018 voor de dekking van de volgende kosten: het verder professionaliseren van de sturingsinformatie voor zowel extern en interne gebruikers, het ontwikkelen van een nieuwe financieringsvorm (ouputfinanciering) en de extra inzet administratieve ondersteuning ten behoeve van het primaire proces.

5.Reserve Overhead

Doel (voor herijking reserves): de reserve dient voor de dekking van de kosten voor het versterken van de ondersteunende functies en werkprocessen.

Stand reserve per 31 december 2018, na herijking reserves AB besluit 14 december 2018: € 0.

Per 1 januari 2019 dient de Reserve Herijking 14-12-2018 voor de dekking van de volgende kosten: het verder optimaliseren van de bedrijfsvoering van de ODG om zo te kunnen inspelen op de nieuwe ontwikkelingen zoals de invoering van de Omgevingswet/DSO, Landelijke Handhavingsstrategie (LHS) en het inbedden van het AVG beleid.

6.Reserve Kaderbrief

Doel (voor herijking reserves): het dekken van de incidentele kosten in 2018 die opgenomen zijn in de Kaderbrief 2018.

Stand reserve per 31 december 2018, na herijking reserves AB besluit 14 december 2018: €0.

Per 1 januari 2019 dient de Reserve Herijking 14-12-2018 voor de dekking van de voor de uitvoering van het mobiliteitsplan/trainees.

7.Reserve Frictiekosten

Doel: het dekken van de kosten die het gevolg zijn van de herindelingen van gemeenten.

Stand reserve per 31 december 2018: € 71.000.

Besteding 2019: dekking frictiekosten 2019.

8 (en 2).Reserve LOS verbeterplan 2018/2019

Doel: afronding van het projectplan van M&I optimaliseren gebruik LOS (VTH-systeem). Dit project is gestart in 2018 met een doorloop naar 2019.

Stand reserve per 31 december 2018, na herijking reserves AB besluit 14 december 2018: €200.000.

Bestemmingsvoorstel 2018: € 119.000, toevoegen aan de reserve.

Stand reserve, na besluitvorming AB 5 juli 2019: € 319.000.

Besteding in 2019: kosten uitvoering projectplan M&I .

9.Reserve Herijking 14-12-2018

Deze reserve komt in de plaats van de reserves genoemd onder 3 t/m 6 (aardbevingen, overhead, kaderbrief,, verbeterplan). Dit is conform het AB besluit op 14 december 2018

Het doel van deze reserve is bij de onderdelen 2 t/m 5 te lezen.

Stand reserve per 31 december 2018: € 990.000.

Besteding in 2019: zie onderdelen 3 t/m 6.



10. Reserve opleidingen

Doel: het dekken van de opleidingskosten om ons voor te bereiden op toekomstige ontwikkelingen die samenhangen met LHS en Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZSS) vallen hier ook onder. Compensatie van de opleidingsuren ten behoeve van het inhuren extern personeel voor het halen van de afgesproken productie.

Stand reserve per 31 december 2018: € 0.

Bestemmingsvoorstel 2018: € 300.000 toevoegen aan de reserve, waarvan € 200.000 al op 14-12-2018 door het AB is goedgekeurd.

Stand reserve, na besluitvorming AB 5 juli 2019: € 300.000.

Besteding in 2019: opleidingskosten en compensatie van de opleidingsuren voor het inhuren van extern personeel

11. Reserve primair proces

Doel: kosten dekken van werkzaamheden ten behoeve van primair proces.

Stand reserve per 31 december 2018: € 0

Bestemmingsvoorstel 2018: € 400.000 toevoegen aan de reserve.

Stand reserve, na besluitvorming AB 5 juli 2019: € 400.000,

Besteding in 2019: onder andere administratieve ondersteuning, actualisaties van vergunningen, BOA capaciteit naar aanleiding van Landelijk Handhavings Strategie (LHS).

12. Reserve sociale lasten 2019

Doel: het dekken van de niet in de begroting 2019 opgenomen hogere sociale lasten, met name de pensioenpremie. Bij het opstellen van de begroting 2019 was dit niet bekend.

Stand reserve per 31 december 2018: € 0.

Bestemmingsvoorstel 2018: € 45.000 toevoegen aan de reserve.

Stand reserve, na besluitvorming AB 5 juli 2019: € 45.000.

Besteding in 2019: de hogere sociale lasten 2019.

13. Reserve Arbeidsvoorwaarden

Doel: het dekken van de kosten die voortkomen uit het onderzoek naar het verbeteren (meer marktconform) van de arbeidsvoorwaarden bij de ODG en duurzame inzetbaarheid. Hiervoor wordt medio 2019 een onderzoek gestart. De uitkomsten worden voorgelegd aan het algemeen bestuur.

Stand reserve per 31 december 2018: € 0.

Bestemmingsvoorstel 2018: € 201.000 toevoegen aan de reserve.

Stand reserve, na besluitvorming AB 5 juli 2019: € 201.000.

Besteding in 2019, 2020: na instemming van het bestuur de kosten die gerelateerd zijn aan het verbeteren van de arbeidsvoorwaarden en duurzame inzetbaarheid..

Samenvatting bestemmingsvoorstellen

Het totaal van 8, 10 t/m 13 is € 1.065.000 (is gelijk aan het resultaat na aftrek mutaties reserves).

Gerealiseerd resultaat 2018

Het gerealiseerde positieve resultaat van € 1.065.000 is op de balans verantwoord. Indien het AB op 5 juli 2019 instemt met de voorgestelde bestemmingsvoorstellen dan is het resultaat € 0.



Voorzieningen

Onder voorzieningen zijn opgenomen:

Bedragen x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2018	Boekwaarde 31-12-2017
Voorziening wachtgeldverplichting	117	141
Voorziening groot onderhoud	50	50
Totaal	167	191

Tabel 17: Voorzieningen

Onderstaand overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de voorzieningen:

Bedragen x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2017	Toevoeging	Onttrekking	Boekwaarde 31-12-2018
Voorziening wachtgeldverplichting	141	-	24	117
Voorziening groot onderhoud	50	-	-	50
Totaal	191	-	24	167

Tabel 18: Verloop voorzieningen

Voorziening wachtgeldverplichting

In 2018 heeft de ODG voor de ex- medewerkers € 24.000 betaald aan het UWV en de APG. Na aftrek van deze kosten is de hoogte van de voorziening €117.000.

Voorziening groot onderhoud

De ODG heeft een extern bureau een meerjarenonderhoudsplan laten opstellen voor de looptijd van 10 jaar, waarin ook het groot onderhoud is opgenomen. Op basis van het meerjarenonderhoudsplan is in 2017 een voorziening tegen nominale waarde gevormd ten laste van de exploitatie. In 2018 zijn er geen dotaties ten gunste c.q. onttrekkingen ten laste van de voorziening gebracht.

VLOTTENDE PASSIVA

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

Bedragen x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2018	Boekwaarde 31-12-2017
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2.370	3.952
Overlopende passiva	60	452
Totaal	2.430	4.404

Tabel 19: Vlottende passiva

Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar

De in de balans opgenomen kortlopende schulden kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Bedragen x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2018	Boekwaarde 31-12-2017
Overige schulden	2.370	3.952
Totaal	2.370	3.952

Tabel 20: Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar



De post 'overige schulden' kan als volgt worden uiteengezet (x 1.000):

Te betalen btw	€	887
Crediteuren	€	40
Reserve verlofuren	€	208
Nog te betalen kosten	€	<u>1.235</u>
	€	2.370

Overlopende passiva:

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

Bedragen x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2018	Boekwaarde 31-12-2017
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren:		
Overige Nederlandse Overheidslichamen	60	452
Totaal	60	452

Tabel 21: Overlopende passiva

De in de balans opgenomen ontvangen voorschotbedragen van overige Nederlandse overheidslichamen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, worden als volgt gespecificeerd:

Bedragen x € 1.000	Saldo 31-12-2018	Mutaties	Vrijgevallen bedragen	Saldo 31-12-2018
BRZO implementatie	-	60	-	60
Kosten Opleidingsplan	197	-	-197	-
Friciekosten	255	-	-255	-
-	452	60	-452	60

Tabel 22: Verloop overlopende passiva

BRZO implementatie

De ODG heeft in 2018 bijdragen ontvangen van de provincies Friesland en Drenthe ad. € 30.000 voor de implementatie van het BRZO Noord project. De bijdrage van de provincie Groningen ontvangt de ODG in 2019.



Opleidingsplan

Bij de oprichting van de ODG hebben de deelnemers eenmalig een bijdrage gestort voor opleidingen die medewerkers moeten volgen om te kunnen voldoen aan de kwaliteitscriteria. Van het destijds gestorte bedrag € 305.000 is in de afgelopen jaren € 108.000 besteed. Het resterende bedrag per 31 december 2017 is € 197.000. In 2018 heeft de ODG dit bedrag laten vrijvallen ten gunste van de exploitatie.

Frictiekosten

De ODG heeft van de gemeente Westerwolde een bijdrage ad. € 255.000 ontvangen betreffende frictiekosten. Hiervan gebruikt de ODG €184.000 ter dekking van de kosten voor het jaar 2018 en het resterende deel (€ 71.000) is toegevoegd aan de bestemmingsreserve conform begrotingswijziging.

Langlopende financiële verplichtingen

De ODG is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijken, financiële verplichtingen. Hieronder volgt een opsomming van de belangrijkste van deze verplichtingen:

- a. Huurovereenkomsten
- b. Operationele leasecontracten
- c. Overige meerjarige verplichtingen

a. Huurovereenkomsten

De huurtermijn van het pand te Veendam is in 2018 afgelopen. De ODG is met de verhuurder overeengekomen om de huur nog met 4 jaar te verlengen waarbij in het derde jaar zowel de ODG als de verhuurder moet aangeven of ze nog een vervolg termijn willen.

b. Leasecontracten

De ODG heeft acht leasecontracten voor bedrijfsauto's met de provincie Groningen afgesloten. In 2017 zijn er geen mutaties geweest. Het raamcontract is voor onbepaalde tijd aangegaan en kan per direct worden opgezegd, de individuele leasecontracten blijven echter onverlet doorlopen. Per voertuig is een specifiek contract aangegaan. Het betreft hier operationele leasecontracten. Voor een overzicht van het totale bestand wordt verwezen naar onderstaande tabel.

Voertuig	aantal	startdatum	aantal maanden	leasebedrag / maand / auto
Peugeot Partner	2	06-11-2013	72	€ 466
Mitsubishi Pick Up	1	06-01-2014	60	€ 568
Ford Fiësta	2	06-11-2013	72	€ 302
Ford Fiësta	1	06-11-2013	72	€ 312
Toyota Yaris	1	01-02-2016	72	€ 339
Toyota Auris	1	15-08-2016	72	€ 475

Tabel 23: Overzicht leasecontracten.

c. Meerjarige verplichtingen

De ODG heeft de ondersteuning van de financiële en personele en salarisadministratie voor de periode van 1 november 2018 t/m 31 december 2023 bij de Provincie Groningen. De overeengekomen vergoeding voor 2018 bedraagt € 198.500.



De ODG Groningen heeft de inrichting van de infrastructuur en het beheer van de ICT-voorzieningen bij de Provincie Groningen inbesteed. De periode is 1 september 2018 t/m 31 december 2023. Het te betalen verwachte bedrag komt uit op circa € 500.000 per jaar. Aan het einde van het boekjaar vindt een afrekening plaats op basis van de werkelijke kosten per jaar.

5.5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2018

1.VTH taken, projecten en meerwerk

VTH taken, projecten en meerwerk	Begroting 2018	Begrotings wijziging	Begroting 2018 na wijziging	Jaarrekening	Verschil	Voordeel Nadeel
Lasten						
Personeel primair proces	€ 10.171	€ -321	€ 9.850	€ 10.813	€ -963	N
Materiele kosten primair proces	€ 556	€ 557	€ 1.113	€ 713	€ 400	V
Totaal	10.727	236	10.963	11.526	-563	N

Tabel 24: Personeel en materiële kosten primair proces

Personeel primair proces

De personeelskosten primair proces omvatten de personeelskosten van de ingebrachte taken, de projecten en de meerwerkopdrachten. De personele lasten zijn € 963.000 hoger dan begroot door:

- Hogere kosten inhuur personeel van derden voor meerwerk en projecten € 787.000 N
- Hogere kosten uitvoering VTH taken € 176.000 N

Hoewel dit hoger is dan begroot is er per saldo t.o.v. eerdere verwachtingen bij de najaarsnota € 550.000 minder uitgegeven dan extra beschikbaar was gesteld vanuit reserves en interne verschuivingen van gelden (ruimte verbeterplan en reserve overhead). De redenen hiervoor hebben wij aangegeven in de samenvatting en komen voornamelijk door het niet kunnen vervullen van vacatures, lager kosten inhuur, en lagere materiële kosten.

Hogere kosten inhuur personeel t.b.v. meerwerk en projecten

De hogere kosten (€ 787.000 N) voor inhuur personeel voor meerwerk en projecten bestaan uit:

- € 608.000 (N); hogere inhuur voor de uitvoering van de meerwerkopdrachten. In 2018 is de omvang van de getekende meerwerkopdrachten € 608.000 hoger dan begroot. Tegenover deze hogere kosten staan ook hogere opbrengsten;
- € 282.000 (N) hogere inhuur, met name voor het project "Energiebesparing bij bedrijven". De kosten en opbrengsten zijn niet meegenomen in de begroting 2018, omdat het plan van aanpak nog niet bekend was. Tegenover deze kosten staan ook niet begrote opbrengsten van de Provincie en gemeenten;
- €103.000 (V): lagere kosten ureninzet voor Impuls Omgevingsveiligheid (DP1, DP4). In december 2016 is de begroting 2018 opgesteld hierbij zijn de subsidiebedragen voor 2017 meegenomen. Echter In 2018 zijn de subsidie bedragen verlaagd, zodat nu zowel de uren inzet als de opbrengsten lager zijn dan begroot (zie ook onderdeel opbrengsten 6 t/m.10 opbrengsten).

Hogere kosten uitvoering VTH taken

De kosten voor de uitvoering van de VTH taken zijn € 176.000 hoger dan begroot. De verklaring hiervoor is:



- Onze ambitie is om het werk zoveel mogelijk met vast personeel uit te voeren. Dit is goedkoper en daarmee houden we kennis vast in onze organisatie. Echter de krappe arbeidsmarkt zorgt ervoor dat we niet alle vacatures in kunnen vullen, met duurdere externe inhuur als gevolg.

Materiele kosten primair proces

De materiele kosten primair proces zijn € 400.000 lager dan begroot.

- In de begroting is € 600.000 opgenomen voor de uitvoering van het project LOS. Dit programma is gestart in 2018 en loopt door naar 2019. Door de late start in 2018 zijn de werkelijke kosten € 281.000 in plaats van de verwachte kosten van € 400.000. Op basis van de begroting van het uitvoerende bureau M&I zien wij dat in 2019 het restant wordt ingezet ter afronding van het project. Wij stellen het AB, voor om het verschil tussen de begrote en de werkelijke kosten € 319.000 te storten in de reserve LOS Verbeterplan 2018/2019.
- De aanschaf van een geluidmeter heeft niet in 2017 maar in 2018 plaatsgevonden, waardoor de kapitaallasten nu ten laste van 2019 in plaats van het jaar 2018 komen. Verder zijn de kosten voor licenties en onderhoud software lager dan begroot. In totaal een voordeel van € 81.000.

2.Overhead

Overhead	Begroting 2018	Begrotings wijziging	Begroting 2018 na wijziging	Jaarrekening	Vershil	Voordeel Nadeel
Lasten						
Personeel overhead	€ 2.845	€ -16	€ 2.829	€ 2.507	€ 322	V
Materiele kosten overhead	€ 2.205	€ -89	€ 2.116	€ 1.517	€ 599	V
Totaal	€ 5.050	€ -105	€ 4.945	€ 4.024	€ 921	V

Tabel 25: Personeel en materiële kosten Overhead

De overheadkosten betreffen de personele kosten van het management en de medewerkers bedrijfsvoering en de organisatiekosten.

Personele overhead

De lasten zijn € 322.000 (V) lager dan begroot. Dit verschil bestaat grotendeels uit:

- Lagere onttrekking uit de Reserve Overhead € 267.000 (V). In de begroting is voor de uitbreiding van de ondersteunende functies € 510.000 meegenomen, om de overhead te verstevigen. Hieraan is samen met het beschikbaar gestelde bedrag t.b.v. van het primaire proces € 243.000 besteed. In december 2018 is dit in de AB vergadering gemeld;
- Lagere kosten € 55.000 door niet ingevulde vacatures concern jurist en communicatie adviseur. De communicatie adviseur is per 1 januari 2019 begonnen. Voor de invulling van de vacature concernjurist wordt deels een beroep gedaan op de bij de ODG werkzame juristen en voor een ander deel ingevuld door het inhuren van externe juristen..

Materiele kosten overhead

De materiele kosten overhead zijn € 599.000 (V) lager dan begroot. Het verschil bestaat uit:

- € 295.000 incidenteel voordeel (hoofdzakelijk door opleidingen). Het in de afgelopen jaren niet bestede deel (€ 197.000), van de bij de oprichtingen door de deelnemers gestorte bedrag voor opleidingen



(€ 305.000), valt in 2018 vrij ten gunste van de exploitatie. Daarnaast zijn de werkelijke opleidingskosten € 98.000 lager dan begroot;

- € 202.000 lagere kosten mobiliteitsplan . Dit komt omdat het mobiliteitsplan in 2018 maar voor een klein deel is uitgevoerd;
- € 52.000 lagere kapitaallasten. In 2017 zijn de investeringen voor de uitbreiding van de toiletten, de vervanging van de laptops en het fallback systeem niet gerealiseerd. De kapitaallasten hiervan zijn conform voorschriften wel in de begroting 2018 meegenomen. Hiertegenover staan in 2018 echter geen werkelijke kapitaallasten. Een aantal investeringen zijn gerealiseerd in 2018. Het andere deel in 2019;
- Op aangeven van de accountant E&Y vindt er in 2018 geen dotatie plaats aan de voorziening groot Onderhoud (50.000 V). De reden is dat er nog overeen stemming is met de accountant over de hoogte van deze voorziening. In de begroting was een dotatie van € 50.000 opgenomen.

3. Verbeterplan

Verbeterplan	Begroting 2018	Begrotings wijziging	Begroting 2018 na wijziging	Jaarrekening	Vershil	Voordeel Nadeel
Lasten						
Verbeterplan	€ 474	€ -	€ 474	€ 186	€ 288	V
Totaal	€ 474	€ -	€ 474	€ 186	€ 288	V

Tabel 26: Verbeterplan

In de deelnemersbijdrage is € 474.000 opgenomen voor de dekking van de kosten Verbeterplan 2018.

De kosten voor de uitvoering van het Verbeterplan 2018 zijn € 186.000 dus € 288.000 lager dan begroot. Bij jaarrekening stellen wij voor € 288.000 toe te voegen aan de reserve Herijking AB 14 december 2018. Uit deze reserve worden in 2019 de te maken kosten die in de lijn liggen met de 'basis op orde' gedekt'. Op 14 december 2018 heeft het AB hiermee ingestemd.

4. Toelagen

Toelagen	Begroting 2018	Begrotings wijziging	Begroting 2018 na wijziging	Jaarrekening	Vershil	Voordeel Nadeel
Lasten						
Toelagen	€ 123	€ -	€ 123	€ 125	€ -2	N
Totaal	€ 123	€ -	€ 123	€ 125	€ -2	N

Tabel 27: Toelagen

Conform de uitgangspunten in het Bedrijfsplan behouden medewerkers die zijn overgedragen van een deelnemer aan de ODG, hun recht op de vergoeding, horende bij uitloporangen en eventuele garantietoelagen. De kosten hiervan komen voor rekening van de betreffende deelnemer die deze kosten dan al ook (eerder) in hun begroting hebben opgenomen. Tegenover deze kosten staan ook opbrengsten (zie onderdeel 9). Bij het opstellen van de nieuwe financieringsvorm in 2021 zal gekeken worden hoe hier verder in de toekomst mee om te gaan.



5. Onvoorzien

Onvoorzien	Begroting 2018	Begrotings wijziging	Begroting 2018 na wijziging	Jaarrekening	Verschil	Voordeel Nadeel
Lasten						
Onvoorzien	€ 100	€ -	€ 100	€ -	€ 100	V
Totaal	€ 100	€ -	€ 100	€ -	€ 100	V

Tabel 28: Onvoorzien

Voor de dekking van onvoorziene kosten is € 100.000 beschikbaar, hiertegenover staan geen onvoorziene kosten.

6 t/m 10. Baten

Baten	Begroting 2018	Begrotings wijziging	Begroting 2018 na wijziging	Jaarrekening	Verschil	Voordeel Nadeel
Deelnemersbijdragen	€ 14.759	€ 202	€ 14.961	€ 14.961	€ -	-
Projecten	€ 544	€ -	€ 544	€ 850	€ 306	V
Meerwerk	€ 116	€ -	€ 116	€ 724	€ 608	V
Toelagen	€ 123	€ -	€ 123	€ 125	€ 2	V
Overige inkomsten	€ 57	€ -	€ 57	€ 94	€ 37	V
Totale baten	€ 15.599	€ 202	€ 15.801	€ 16.754	€ 953	V

Tabel 29: Overzicht baten

De werkelijke opbrengsten zijn € 953.000 hoger dan begroot. De hogere opbrengst bestaat uit:

Deelnemersbijdragen

- De deelnemersbijdragen zijn conform begroting.

Hogere opbrengsten projecten € 306.000

- De hogere opbrengsten (€ 409.000) betreft voornamelijk de bijdragen van de Provincie en de gemeenten voor de uitvoering van het project "Energiebesparing bij bedrijven". Het project heeft een cofinanciering met de gemeente, van 40% gemeenten en 60% van de Provincie Groningen. Bij het opstellen van de begroting 2018 in 2016 waren de kosten en de opbrengsten van het plan van aanpak "Energiebesparing bij bedrijven" nog niet bekend. Dit plan is begin 2017 opgesteld. Hier zijn ook de niet begrote opbrengsten meegenomen voor het aanpassen van LOS als gevolg van de herindelingen gemeenten
- Lagere opbrengsten (€ 103.000) voor de Impuls projecten DP1 BRZO en DP4. De begrote bedragen waren gebaseerd op de subsidiebedragen van 2017. Echter de subsidiebedragen zijn in 2018 verlaagd. Tegenover deze lagere opbrengsten staan ook lager kosten voor de urenzet.

Hogere opbrengsten meerwerk € 608.000

Met bevoegde gezagen zijn meerwerkcontracten getekend. Het meerwerk bevat ook maatwerk ten aanzien van bijzondere opdrachten. De omvang van deze opdrachten valt hoger uit dan begroot.

Het proces "meerwerk" is in de loop van 2018 geactualiseerd. Vanaf 2019 gaan wij maandelijks het meerwerk monitoren om zodoende tussentijds meet inzicht te krijgen in de omvang van het meerwerk.



Hogere opbrengst te verhalen toelagen € 2.000

Betreft hogere in rekening gebrachte garantie toelagen bij diverse bevoegde gezagen (zie ook onderdeel 4).

Hogere overige inkomsten € 37.000

- € 80.000 hogere inkomsten dan begroot. Deze éénmalige inkomsten bestaan uit de door de bevoegde gezagen betaalde vergoedingen voor het opstellen van de businesscases inzake herindelingen gemeenten. Verder heeft RUD Drenthe de inzet voor de uitvoering BRZO- taken door de ODG betaald.
- € 43.000 nadeel grotendeels doordat wij geen subsidie aanvraag bij het A&O fonds hebben ingediend voor de bevordering van de mobiliteit van medewerkers. De reden van het niet indienen is dat in 2018 het mobiliteitsplan niet opgesteld was.

11. Reservemutaties

Reserves	Begroting 2018	Begrotings wijziging	Begroting 2018 na wijziging	Jaarrekening	Vershil	Voordeel Nadeel
Ontrekkingen						
Kaderbrief	€ 365	€ -	€ 365	€ 365	€ -	-
Overhead	€ 510	€ -	€ 510	€ 510	€ -	-
Aardbevingen EV (cf AB 14-12-18)				€ 122	€ 122	V
Maatr. Verbeterplan (cf AB 14-12-18)				€ 154	€ 154	V
Overhead (cf AB 14-12-2018)				€ 232	€ 232	V
Kaderbrief (cf AB 14-12-2008)				€ 50	€ 50	V
Toevoegingen						
Frictiekosten Businesscases	€ -	€ 71	€ 71	€ 71	€ -	-
Herijking 14-12-2018				€ 990	€ 990	N
LOS Verbeterplan (cf AB 14-12-2018)				€ 200	€ 200	N
Totale baten	€ 875	€ -71	€ 804	€ 172	€ -632	N

Tabel 30: Overzicht reservemutaties

Het verschil in de reservemutaties € 632.000 betreft de herijking reserves (onttrekking oude reserves € 558.000 toevoegingen aan de nieuwe reserves € 1.190.000. Het AB heeft op 14 december 2018 ingestemd met de Herijking van de reserves.

12. Voorgestelde reserve mutaties

Voorgestelde reserves	Begroting	Begrotings	Begroting	Jaarrekening	Vershil	Voordeel
Toevoegingen						
Reserve LOS Verbeterplan				€ -119	€ -119	V
Reserve Opleidingen				€ -300	€ -300	V
Reserve Primair Proces				€ -400	€ -400	V
Reserve Sociale lasten 2019				€ -45	€ -45	V
Reserve Arbeidsvoorwaarden				€ -201	€ -201	V
Totaal				€ -1.065	€ -1.065	V

Tabel 31: Overzicht voorgestelde reservemutaties



5.6 Verantwoording Wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen

De Wet normering topinkomens (WNT) is per 1 januari 2013 in werking getreden. Het doel van de WNT is het tegengaan van bovenmatige bezoldigingen en ontslagvergoedingen bij instellingen in de (semi)publieke sector. In de WNT worden bezoldigingen en ontslagvergoedingen van topfunctionarissen bij instellingen waarop de wet van toepassing is genormeerd en openbaar gemaakt. De bezoldigingsmaxima worden jaarlijks geïndexeerd.

Onder de definitie van topfunctionaris vallen:

- De leden van de hoogste uitvoerende en toezichthoudende organen van een rechtspersoon die valt onder de WNT;
- De hoogste ondergeschikte of de leden van de groep hoogste ondergeschikten aan dat orgaan;
- Degene of degenen die zijn belast met de dagelijkse leiding van de gehele rechtspersoon of de gehele instelling.

Van alle topfunctionarissen moeten de gegevens openbaar worden gemaakt in de jaarstukken. Hierin staan de inkomensgegevens en eventuele ontslagvergoedingen. Dit moet ook als de bezoldiging onder de norm is. Van de andere medewerkers worden deze gegevens alleen openbaar gemaakt, als dit hoger is dan het jaarsalaris van de minister.

Het bezoldigingsmaximum van de WNT in 2018 is voor de ODG € 189.000. Dit maximum is van toepassing op de directeur en de plaatsvervangend directeur. Voor de leden van het algemeen en dagelijks bestuur bedraagt het WNT-maximum 10% van het bezoldigingsmaximum (= € 18.900); voor de voorzitter van het algemeen bestuur/ dagelijks bestuur bedraagt het WNT-maximum 15% van het bezoldigingsmaximum (= € 28.350).

In 2018 zijn geen bezoldigingen of ontslagvergoedingen betaald boven de WNT-maxima.



Tabel 1. Bezoldiging topfunctionarissen

bedragen x € 1	H. Bakker	N. Baars	A. Klijn
Functiegegevens ⁵	Directeur-Secretaris a.i.	Directeur-Secretaris	Plaatsvervangend Directeur-Secretaris
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2018	01/01 - 01/04	01/04 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking ⁸	ja	ja	ja
Bezoldiging⁹			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	30.140	78.284	83.642
Beloningen betaalbaar op termijn	-14	13.304	14.189
<i>Subtotaal</i>	30.126	91.589	97.832
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	46.603	142.397	189.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	30.126	91.589	97.832
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹²	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹³	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2017¹⁴			
bedragen x € 1	H Bakker	N. Baars	A. Klijn
Functiegegevens ⁵	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2017			
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷			
Dienstbetrekking ⁸	ja		
Bezoldiging⁹			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	44.731		
Beloningen betaalbaar op termijn	0		
<i>Subtotaal</i>	44.731		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	69.425		
Totale bezoldiging	44.731		

Tabel 32: WNT



NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE	Aanvang en einde functievervulling in 2018
dhr. P.H.R. Brouns	lid AB/DB voorzitter	1/1 - 31/12
dhr. M. van Bostelen	lid AB	1/1 - 5/7
mw. L. van der Tuin	lid AB	5/7 - 31/12
dhr. J.W. van de Kolk	lid AB	1/1 - 31/12
dhr. B. Huizing	lid AB	1/1 - 31/12
dhr. K. Berghuis	lid AB	1/1 - 31/12
dhr. IJ. Rijzebol	lid AB/DB	1/1 - 31/12
dhr. H. Sienot	lid AB	1/1 - 31/12
dhr. J. van Keulen	lid AB/DB	1/1 - 31/12
dhr. M. de Haan	lid AB	1/1 - 31/12
dhr. P. van Veen	lid AB	1/1 - 31/12
dhr. J.J. Boersma	lid AB/DB	1/1 - 31/12
mw. K. Dekker	lid AB	1/1 - 31/12
dhr. P. Prins	lid AB	1/1 - 31/12
dhr. J. Vos	lid AB	1/1 - 31/12
mw. L. Broekhuizen-Smit	lid AB	1/1 - 31/12
dhr. J. van Mannekes	lid AB	1/1 - 31/12
mw. G. Brongers	lid AB/DB	1/1 - 5/7
dhr. G. Borgesius	lid AB/DB	5/7 - 31/12
dhr. F. de Vries	lid AB	1/1 - 31/12
dhr. A. Hammenga	lid AB	1/1 - 5/7
dhr. B. Wieringa	lid AB	5/7 - 31/12
dhr. R. Michels	lid AB	1/1 - 31/12
dhr. H.A. Bakker	lid AB/DB	1/1 - 31/12

Tabel 33: WNT



5.7 Datering opmaak jaarrekening

Veendam,2019

P.H.R. Brouns

N.D. Baars

(voorzitter)

(secretaris)

CONCEPT



5.8 Vaststelling Algemeen Bestuur

Vastgesteld door het Algemeen bestuur van de ODG Groningen in de openbare vergadering van 5 juli 2019.

P.H.R. Brouns

N.D. Baars

(voorzitter)

(secretaris)

CONCEPT



6 CONTROLEVERKLARING ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

CONCEPT



CONCEPT



CONCEPT



CONCEPT



7 BIJLAGEN

Bijlage 1: Toelichting algemene ontwikkelingen

Deelnemersbijdrage in relatie tot hoeveelheid werk

In 2017 heeft de voormalig directeur a.i. een analyse over het functioneren van de ODG gedeeld met het bestuur. Het bestuur heeft hem gevraagd in zijn analyse verder uit te werken of inkomsten en verwacht werk in evenwicht zijn. Op 5 juli 2018 is de uitgewerkte analyse besproken met het Algemeen Bestuur. Tijdens deze vergadering heeft het Algemeen Bestuur besloten om het Dagelijks Bestuur de opdracht te geven om een structurele verhoging van de deelnemersbijdrage verder te onderzoeken.

Op 14 december 2018 is het onderzoek hiervan gepresenteerd. In het ideale geval zou de onderbouwing bestaan uit een berekening van de benodigde inzet (kengetallen) op basis van de afgesproken pakketten (definitie takenpakket en uniform beleid). Op dit moment zijn deze drie pijlers in ontwikkeling. En zou elk voorstel langs deze lijn (terecht) tot discussie leiden. Een alternatief om toch een stap te kunnen zetten, is om naar de huidige meerwerkopdrachten te kijken. Tegelijkertijd is met de opdracht om te komen tot een ander financieringsmodel de termijn hiervoor verkort tot de komende twee jaar. De verwachting is namelijk dat de grondslagen voor het bepalen van de deelnemersbijdrage dan reëler zijn. Voor de tussenliggende periode (2019 en 2020) is een passende oplossing nodig. Een structurele verhoging van de deelnemersbijdrage kan de ODG nu niet voorstellen, omdat de deelnemersbijdrage met invoering van een nieuw financieringsvorm opnieuw wordt bepaald.

Daarom heeft het Algemeen Bestuur ingestemd om de omvang van de jaaropdrachten voor de komende twee jaren voor een aantal opdrachtgevers te verhogen, door middel van een verhoging van de deelnemersbijdrage. De gesprekken met de individuele opdrachtgevers hierover lopen nog.

Afronding van het Verbeterplan

Op dit moment is het grootste deel van het Verbeterplan gereed. Er is een grote stap gezet in het uniformeren, standaardiseren en professionaliseren van de organisatie. Daarnaast zijn we meer op onze klanten georiënteerd. Dit zorgt ervoor dat we beter in staat zijn om de wensen van onze klanten te vervullen. Ook is er veel aandacht voor hoe we de dingen binnen de ODG met elkaar doen: 'hoe ga je met elkaar om en welke werkafspraken horen daarbij?'.

'De basis op orde' en de 'klant centraal' zijn thema's waar de komende periode nog verder ontwikkeling op mogelijk is. We denken dat we op de goede weg zijn, en we denken dat we nog wat te doen hebben. Dit zijn niet in alle gevallen projecten of activiteiten die nu in het Verbeterplan benoemd zijn. Het zijn activiteiten die passen bij de uitgangspunten die hierboven genoemd zijn en die gericht zijn op de basis op orde en de klant centraal.

Vanwege verschillende redenen zijn nog niet alle zaken uit het Verbeterplan volledig afgerond. Het Algemeen Bestuur heeft op 14 december 2018 ingestemd met de lijn om alle overige projecten en activiteiten alsnog af te ronden in de lijnorganisatie en de hiervoor bestemde middelen door te schuiven.



Daarnaast is afgesproken om hiermee het Verbeterplan als zodanig af te ronden en er niet meer separaat over te rapporteren. In de bijlage vindt u een actueel overzicht van alle activiteiten en projecten en de actuele status hiervan.

Samenvatting zomertour

In 2018 heeft de zomertour weer plaatsgevonden. Tijdens deze individuele gesprekken met onze opdrachtgevers en bestuurders zijn onderwerpen zoals de onderlinge samenwerking, lopende ontwikkelingen en de vooruitzichten voor 2019 aan de orde geweest. Uit deze gesprekken is het beeld naar voren gekomen dat de opdrachtgevers in het algemeen tevreden zijn over de uitvoering van opdrachten door de ODG. Dat geldt zowel voor de wijze waarop zaken worden afgehandeld als voor de inhoud. Ook zijn aandachtspunten naar voren gekomen zoals de gebruikersvriendelijkheid van het zaakstelsel LOS. Hiertoe is extra uitleg aan de opdrachtgevers gegeven over de werking van het LOS.

Het Algemeen Bestuur heeft afgesproken om in 2019 opnieuw een zomertour te organiseren.

Gemeentelijke herindelingen

Met ingang van 1 januari 2019 zijn de gemeenten Bedum, De Marne, Eemsum en Winsum opgegaan in de nieuwe gemeente Het Hogeland en zijn de gemeenten Grootegast, Leek, Marum en Zuidhorn verder gegaan als de gemeente Westerkwartier.

Voor beide gemeenten geldt dat ze vanaf 1 januari 2019 enkel de basistaken inbrengen bij de Omgevingsdienst, aangevuld met specialistisch advies. De gevolgen van dit besluit zijn uitgewerkt in businesscases. Het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur hebben op respectievelijk 20 september en 10 oktober 2018 een voorgenomen besluit genomen. Op respectievelijk 15 november en 14 december 2018 heeft de definitieve besluitvorming plaatsgevonden.

Per 1 januari 2019 gaan de gemeenten Ten Boer, Haren en Groningen herindelen. Zij hebben alle drie het basistakenpakket ingebracht. Met deze gemeenten is de Omgevingsdienst in gesprek over het toekomstige takenpakket. Mocht dit leiden tot significante personele, financiële of organisatorische consequenties, dan wordt ook een businesscase opgesteld. Dit wordt op momenteel niet verwacht.

LOS

Een onafhankelijk bureau, M&I partners, heeft in 2017 een audit/quick scan uitgevoerd. Met instemming van het bestuur van de ODG is ervoor gekozen om alle aanbevelingen van de audit/quick scan op te pakken. Hiervoor is incidenteel extra geld beschikbaar gesteld. In 2018 is een programmaplan opgesteld en is gestart met de uitvoering van dit plan. Hieronder nemen wij u kort mee in de stand van zaken van de belangrijkste pijlers:

- *Zaakgericht werken en werkprocessen verbeteren:* In sessies met medewerkers en specialisten (en vertegenwoordigers van de opdrachtgevers) worden alle werkprocessen doorgenomen. Hieruit volgen vernieuwde werkaafspraken en aanpassingen in LOS. De resultaten van het eerste zaaktype zijn inmiddels opgeleverd, aan het tweede zaaktype wordt nu gewerkt.
- *Inrichtingenbestand op orde:* Het inrichtingenbestand is de basis van elk werkproces in LOS. Het bestand is op dit moment kwalitatief onvoldoende ingericht en gevuld. Op dit moment wordt gewerkt



aan een plan van aanpak opgesteld om in 2019 tot een deugdelijk inrichtingenbestand te komen en dit te kunnen beheren.

- *Inrichting functioneel beheer:* Professionalisering van de beheerorganisatie is in 2018 gestart. Dit onderwerp heeft vooralsnog geen raakvlakken met de opdrachtgevers. De bemensing en de realisatie van de werkprocessen is grotendeels gerealiseerd.
- *Restpunten LOS:* Dit is een verzameling van activiteiten die nog afgerond moet worden vanuit de vorige projectorganisatie en is met name intern gericht. De verwachting is dat de meeste acties medio 2019 zijn afgerond.

Daarnaast heeft de ODG, zoals aangegeven, alle opdrachtgevers aangeboden om extra uitleg te geven over de werking van het LOS. Hier hebben meerdere opdrachtgevers gebruik van gemaakt.

Realisatie en ontwikkelingen primair proces

In deze paragraaf nemen wij u mee in een aantal ontwikkelingen ten aanzien van het primair proces die zich in 2018 hebben voorgedaan.

Energiebesparing

De Provincie Groningen is in samenwerking met de Omgevingsdienst Groningen (ODG) het project Energiebesparing bij Bedrijven (EBB) gestart. Bedrijven worden benaderd door de ODG om energiegegevens op te vragen (fase 1) en toezicht te houden op artikel 2.15 van het Activiteitenbesluit of op de voorschriften in de milieuvergunning (fase 2).

Fase 1: inventarisatie energiegegevens

In fase 1 wordt vastgesteld tot welke categorie energiegebruiker (groot, middelgroot, klein) het bedrijf behoort. Dit wordt gedaan door het opvragen van het jaarverbruik van aardgas (of equivalenten) in m3 en van elektriciteit in kWh. Dit wordt middels een algemene brief gedaan.

Na het aanleveren van de energiegegevens ontvangt het bedrijf een tweede brief. In deze brief staat de vaststelling van de categorie energiegebruiker, het verzoek om een plan van aanpak tot energiebesparing aan te leveren en informatie over regelingen en subsidies. Voor kleingebruikers geldt geen energiebesparingsplicht. Deze categorie ontvangt wel een schrijven van de ODG, om ze te stimuleren tot het vrijwillig nemen van energiebesparende maatregelen.

In de periode maart – september 2018 is fase 1 gestart in 16 van de 19 gemeentes. De gemeente Groningen voert het project in eigen beheer uit, deze cijfers zijn niet meegenomen. De gemeentes Pekela en Veendam hebben geen opdracht verleend voor fase 1 in 2018.

In deze periode zijn in totaal 490 brieven verstuurd (416 bedrijven afgesproken) en zijn 559 reacties ontvangen van bedrijven. Dat er meer reacties zijn binnengekomen dan brieven verstuurd heeft verschillende oorzaken: bedrijven hebben een brief gestuurd op basis van het EED-traject, doordat ze zijn aangesproken door milieu inspecteurs, ze hebben gereageerd op basis van de vergunning of omdat ze van andere bedrijven hebben gehoord dat deze verplichting er is.

Fase 1 is in 2018 nog niet in zijn geheel afgerond, er zijn niet voor elke gemeente voldoende groot en middelgrootgebruikers inzichtelijk om het afgesproken aantal controlebezoeken uit te voeren.



Fase 2: controlebezoeken

De bedrijven die tot de categorie groot- en middelgrootgebruiker horen, worden bezocht door de ODG. Tijdens dit bezoek wordt het (eventueel) aanwezig plan van aanpak beoordeeld. Indien het plan van aanpak niet aanwezig is en er energiebesparende maatregelen kunnen worden uitgevoerd, wordt het bedrijf verzocht om alsnog een plan van aanpak aan te leveren.

In 2018 zijn er in totaal 30 controlebezoeken uitgevoerd in het kader van fase 2 van het project EBB.

Clean Campagne

Parallel aan het project EBB loopt de Clean Campagne van de Natuur en Milieufederatie Groningen (NMF). In deze campagne worden bedrijven ondersteund door middel van een energieonderzoek door een onafhankelijk adviseur. Uit dit onderzoek volgt een plan van aanpak om aan artikel 2.15 te voldoen. Het bedrijf kan dit plan indienen bij de ODG, dat wordt beoordeeld door ons energieteam. Na goedkeuring voert het bedrijf de maatregelen uit en rapporteert het de voortgang aan de ODG.

Bij de gemeentes waar bedrijven gebruik kunnen maken van de Clean Campagne, worden de bedrijfsnamen gedeeld met de NMF. Vervolgens neemt de energieadviseur contact met het bedrijf op om een afspraak te maken. Wanneer een bedrijf gebruik maakt van de Clean Campagne, neemt de ODG de rol van procesbewaker op zich. Bedrijven worden niet bezocht door een toezichthouder, tenzij daar aanleiding toe is. In 2018 nemen 5 bedrijven deel aan de Clean Campagne. De plannen van aanpak worden in 2019 verwacht.

Omgevingswet

De Omgevingswet heeft grote gevolgen voor de rol van de bevoegd gezagen en voor onze werkzaamheden als ODG. Zowel wat betreft inhoudelijke werkzaamheden als voor onze werkwijze. Ter voorbereiding op de nieuwe Omgevingswet is een projectgroep gestart. In 2018 hebben we het volgende gedaan:

- Aansluiting gezocht bij de netwerken om hier invloed te kunnen uitoefenen op de toekomstige ontwikkelingen: De ODG heeft aansluiting gezocht bij verschillende netwerken. Zo is er een bestuurlijke netwerkbijeenkomst Omgevingswet georganiseerd, met als dagvoorzitter de directeur van de ODG. Er is contact gelegd met de projectleider Omgevingswet van de Veiligheidsregio Groningen. Er is een netwerkanalyse gemaakt en vastgesteld wie waar als vertegenwoordiger namens de ODG aanschuift.
- Het opleiden van de projectleden en een gedeelte van de medewerkers (dit wordt in 2019 voortgezet). We zien dat de komst van de Omgevingswet iets anders vraagt van onze medewerkers. Wat dit precies betekent en hoe medewerkers hierop voorbereid kunnen worden heeft de komende maanden onze aandacht. Vanaf 2019 voorzien we een basiscursus adviesvaardigheden voor alle medewerkers en een verdieping daarvan voor specifieke groepen van medewerkers. Omdat, zeker in de nieuwe Omgevingswet, nog meer gevraagd wordt omtrent samenwerking en maatwerk, zijn de kerncompetenties samenwerken en omgevingsbewustzijn voor 2019 in alle teamplannen als uitgangspunt opgenomen.
- Er zijn pilots opgestart met de gemeenten Westerkwartier, Oldambt en Stadskanaal. Hier zijn we in de keten samen bezig om de verschillende rollen vanuit de Omgevingswet te belichten en zo in de praktijk met elkaar ervaring op te doen.



- Tenslotte zal in het eerste kwartaal van 2019 een externe projectleider Omgevingswet worden aangetrokken, met als taak een verbinding zowel intern als extern tot stand te brengen en de verdere implementatie van de Omgevingswet te begeleiden.

Samenwerkingsafspraken BRZO Noord

Per 1 juli 2017 is, door een wetswijziging, de ODG aangewezen als de Noordelijke BRZO-organisatie voor de provincie Groningen, Friesland en Drenthe. Hiervoor waren deze taken door de provincies Friesland en Drenthe onder mandaat uitgezet bij de Regionale uitvoeringsdienst Drenthe (hierna RUDD) en de Fryske Utfieringstsjinst Miljeu en Omjouwing (hierna FUMO). De provincie Groningen heeft vanaf de start van de ODG de BRZO-taken rechtstreeks ingebracht bij de ODG.

Naar aanleiding van de wetswijziging hebben de provincie Friesland en Drenthe het volgende besloten:

- De provincie Friesland wenst per 1 januari 2019 een geconcentreerde uitvoering van BRZO-taken, door de ODG. Dit vraagt om een nadere uitwerking van de formele en procedurele afspraken tussen de betrokken partijen (provincie Friesland, FUMO en ODG). Dit gaat o.a. om overgang van personeel, dossiers, financiën, afspraken op het gebied van IT en juridische zaken, zoals een contract.
- De provincie Drenthe wenst gedeconcentreerde uitvoering van BRZO-taken, waarbij deze in een samenwerkingsverband tussen de ODG en de RUDD worden uitgevoerd. Dit vraagt om goede afspraken over onder meer werkwijze, dossiers, personeel, IT en over algemene zaken zoals een samenwerkingsovereenkomst en financiën.

In opdracht van de drie noordelijke provincies is in september 2018 een projectleider aangetrokken voor deze transitie. Deze projectleider is momenteel bezig met het afronden van de uitvoering van de transitie. Hierbij gaat het onder ander om vastleggen van gemaakte afspraken, financiële afhechting van de gemaakte afspraken, detacheringscontracten en praktische afspraken met medewerkers die in dienst komen van de Omgevingsdienst Groningen. Voor een aantal van bovenstaande zaken verwachten we besluitvorming in het eerste kwartaal van 2019.

Zeer zorgwekkende stoffen

In nationaal en internationaal beleid is de opgave geformuleerd om Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZZS) zoveel als mogelijk uit de leefomgeving te weren. Uit het activiteitenbesluit volgt dat provincies, gemeenten en waterschappen als bevoegd gezag verantwoordelijk zijn om deze maatschappelijke opgaven te realiseren. Ook is bepaald dat de uitvoering van deze opgaven bij de omgevingsdiensten, waterschappen en Rijkswaterstaat (directe lozingen) ligt.

Inmiddels hebben de provincies hun opgaven geformuleerd in het bestuurlijk omgevingsberaad en de Bestuurlijke adviescommissie VTH voor de zomer 2018.

De provincies hebben toegezegd de ZZS-uitvraag naar de lucht en water te hebben voltooid op 1 januari 2021. Ook hebben de provincies toegezegd dat de omgevingsdiensten en Rijkswaterstaat de ZZS-uitvraag in gezamenlijkheid uitvoeren.

De drie Noordelijke provincies hebben ambitie uitgesproken om in Noord-Nederland samen te werken om het landelijk gestelde doel te realiseren v.w.b. de provinciale inrichtingen: Om dit te kunnen realiseren wordt 1 integraal plan van aanpak ZZS Noord-Nederland opgesteld. De scope van dit plan van aanpak is alle provinciaal inrichtingen waar mogelijk ZZS aan de orde is. Op dit moment wordt door de drie noordelijke



omgevingsdiensten gewerkt aan dit plan van aanpak. In het plan van aanpak staan onder andere afspraken over wijze van aanpak, tijdspad, monitoring, bemensing en benodigde middelen. 2019 en 2020 zullen in het teken staan van de uitvoering.

Borging procescriteria

In het Besluit omgevingsrecht (Bor) zijn in hoofdstuk 7 kaders gesteld voor de organisatie en uitvoering van de Wabo handhavingstaken. De kaders zijn vastgelegd in de zogeheten procescriteria. De uitvoering van de handhavingstaken dient gebaseerd te zijn op een probleemanalyse en/of risicoanalyse. Voor zover de handhavingstaken basistaken betreffen die door de Omgevingsdienst worden uitgevoerd, zorgen de betrokken bevoegde gezagen voor onderlinge afstemming en een uniforme invulling van de risicoanalyse. De risicoanalyse voor het inrichting gebonden milieutoezicht is opgesteld voor de 12 bevoegde gezagen B&W en het bevoegd gezag GS in de provincie Groningen.

De invulling van de risicoanalyse is door een werkgroep van vertegenwoordigers van bevoegde gezagen en de Omgevingsdienst Groningen tot stand gekomen. Deze invulling heeft plaatsgevonden op basis van zogeheten expert-judgement omdat er op dit moment nog onvoldoende gegevens over naleefgedrag digitaal beschikbaar zijn. In een later stadium zal de risicoanalyse aan de hand van monitoringsgegevens worden bijgesteld. Voor het inrichting gebonden milieutoezicht zijn de BRZO taken en de afvalverwerkende bedrijven IPPC niet in de analyse verwerkt. Voor deze bedrijven is een risicoanalyse en toezichtplan op maat per bedrijf opgesteld. Voor Bodem zijn er in de provincie Groningen twee bevoegde gezagen: B&W van de gemeente Groningen en GS van de provincie Groningen. De Omgevingsdienst Groningen heeft een risicoanalyse Bodem (2016) opgesteld. De methode die is toegepast voor de risicoanalyse conform een veel gehanteerd en internationaal geaccepteerd principe $\text{Risico} = \text{Kans} * \text{Effect}$. Met deze methode is een inschatting gemaakt voor de prioriteit van de aanpak van toezicht en handhavingstaken.

Arbeidsmarkt en inhuur in relatie tot productie

In de voorjaars-, – en najaarsrapportage hebben we gemeld dat ook voor de ODG de arbeidsmarkt steeds krappere is geworden. We merkten dit aan diverse zaken: het wordt steeds moeilijker om vacatures te vervullen, huidige ODG-medewerkers vertrekken naar een nieuwe baan en er is minder (of geen) inhuur beschikbaar. Ook wordt de inhuur steeds duurder. Tegenover dit beeld zagen we de vraag bij de ODG juist toenemen door de aantrekkende economie, bijvoorbeeld bij Vergunningverlening Bouw en bij het aantal meldingen Sloop en Asbest.

Dit beeld is de afgelopen periode nauwelijks veranderd. We zien op onderdelen nog steeds een hoge vraag waardoor sprake is van meerwerk en extra benodigde inhuur. Tot nu toe lukt het ons nog steeds om de vacatures te vervullen, al gaat dat soms moeizaam. Naast werving zetten we volop in op (door)ontwikkeling van medewerkers en geschikt maken van nieuwe medewerkers via bijvoorbeeld opleidingen. In de najaarsrapportage hebben we opgemerkt dat het voor 2019 cruciaal is dat de opdrachtgevers tijdig besluiten over de jaaropdrachten, zodat we de benodigde besluiten kunnen nemen en overgaan tot openstellen van vacatures en verlengen van inhuur. In dit proces zijn stappen gezet maar dit kan en moet nog beter.



Bijlage 2: Deelnemersbijdragen

Deelnemer	Totaal 2018	Totaal BC 2018	LOS bijdrage	Frictiekosten BC	Totaal deelnemers bijdrage 2018 incl. LOS
Provincie	€ 4.792.728	€ -	€ 289.749		€ 5.082.477
Bedum	€ 32.967	€ -	€ 1.273		€ 34.240
De Marne	€ 629.290	€ -130.504	€ 18.210		€ 516.996
Winsum	€ 78.563	€ -	€ 849		€ 79.412
Grootegast	€ 149.292	€ -	€ 1.698		€ 150.990
Leek	€ 500.094	€ -	€ 19.526		€ 519.620
Marum	€ 65.772	€ -	€ 1.910		€ 67.682
Zuidhorn	€ 274.169	€ -	€ 10.145		€ 284.314
Groningen / Ten Boer	€ 831.474	€ -	€ 22.922		€ 854.396
Haren	€ 51.355	€ -	€ 2.122		€ 53.477
Delfzijl	€ 491.195	€ -	€ 6.240		€ 497.435
Eemsmond	€ 252.141	€ -	€ 2.589		€ 254.730
Appingedam	€ 84.433	€ -	€ 2.292		€ 86.725
Loppersum	€ 72.995	€ -	€ 2.462		€ 75.457
Westerwolde	€ 1.040.981	€ -593.497	€ 19.102	€ 255.000	€ 721.586
Stadskanaal	€ 1.376.984	€ -189.673	€ 51.362		€ 1.238.673
Midden Groningen	€ 2.767.115	€ 259.889	€ 110.195		€ 3.137.199
Veendam	€ 621.803	€ -	€ 17.955		€ 639.758
Pekela	€ 250.377	€ -	€ 8.999		€ 259.376
Oldambt	€ 395.499	€ -	€ 10.400		€ 405.899
Totaal	€ 14.759.227	€ -653.784	€ 600.000	€ 255.000	€ 14.960.444

DEELNEMERSBEIJDRAGEN NAAR TAAKVELD

Deelnemer	0.1 Bestuurskosten	0.4 Overhead	0.8 lasten en baten	7.4 milieubeheer	8.3 bouwen en wonen	Totaal
Provincie	€ 6.911	€ 1.525.857	€ 173.816	€ 3.375.893	€ -	€ 5.082.477
Bedum	€ 49	€ 10.494	€ 1.196	€ 22.501	€ -	€ 34.240
De Marne	€ 929	€ 155.332	€ 22.822	€ 130.144	€ 207.768	€ 516.996
Winsum	€ 118	€ 25.007	€ 2.849	€ 51.437	€ -	€ 79.412
Grootegast	€ 225	€ 47.521	€ 5.414	€ 97.831	€ -	€ 150.990
Leek	€ 737	€ 159.199	€ 18.137	€ 341.548	€ -	€ 519.620
Marum	€ 98	€ 20.937	€ 2.385	€ 44.262	€ -	€ 67.682
Zuidhorn	€ 406	€ 87.276	€ 9.943	€ 186.689	€ -	€ 284.314
Groningen / Ten Boer	€ 1.235	€ 264.679	€ 30.155	€ 558.327	€ -	€ 854.396
Haren	€ 76	€ 16.348	€ 1.862	€ 35.191	€ -	€ 53.477
Delfzijl	€ 739	€ 156.351	€ 17.814	€ 322.531	€ -	€ 497.435
Eemsmond	€ 380	€ 80.258	€ 9.144	€ 164.948	€ -	€ 254.730
Appingedam	€ 126	€ 26.877	€ 3.062	€ 56.661	€ -	€ 86.725
Loppersum	€ 108	€ 23.236	€ 2.647	€ 49.465	€ -	€ 75.457
Westerwolde	€ 1.535	€ 541.738	€ 37.753	€ 254.865	€ -114.306	€ 721.586
Stadskanaal	€ 2.032	€ 375.911	€ 49.938	€ 356.162	€ 454.630	€ 1.238.673
Midden Groningen	€ 4.093	€ 979.458	€ 100.354	€ 967.001	€ 1.086.294	€ 3.137.199
Veendam	€ 924	€ 197.936	€ 22.551	€ 418.348	€ -	€ 639.758
Pekela	€ 370	€ 79.703	€ 9.080	€ 170.223	€ -	€ 259.376
Oldambt	€ 589	€ 125.896	€ 14.343	€ 265.070	€ -	€ 405.899
Totaal	€ 21.678	€ 4.900.015	€ 535.267	€ 7.869.096	€ 1.634.386	€ 14.960.444



Bijlage 3: Overzicht van materiële vaste activa

Omschrijving	berekening	looptijd	annuïteit	aanschafwaarde 1/1	vermeerdering dienstjaar	vermindering dienstjaar	aanschafwaarde 31/12	afschrijving 1/1	afschrijving dienstjaar	boekwaarde 1/1	boekwaarde 31/12
investering gebouw	ann	10	€ 44.433,84	€ 420.846,42	€ -	€ -	€ 420.846,42	€ 163.331,15	€ 41.858,69	€ 257.515,27	€ 215.656,58
investering inrichting gebouw	ann	10	€ 35.327,82	€ 334.600,50	€ -	€ -	€ 334.600,50	€ 129.858,98	€ 33.280,40	€ 204.741,52	€ 171.461,12
Werkplekken ca 2014	ann	10	€ 3.858,94	€ 36.549,18	€ -	€ -	€ 36.549,18	€ 10.585,49	€ 3.599,30	€ 25.963,69	€ 22.364,39
Geluidschermen 2016	ann	10	€ 1.532,00	€ 14.510,00	€ -	€ -	€ 14.510,00	€ 1.386,90	€ 1.400,76	€ 13.123,10	€ 11.722,34
Systeemwand 2018	ann	5	€ -	€ -	€ 12.394,00	€ -	€ 12.394,00	€ -	€ -	€ -	€ 12.394,00
Verbouwing toiletten 2018/2019	ann	0	€ -	€ -	€ 30.870,77	€ -	€ 30.870,77	€ -	€ -	€ -	€ 30.870,77
				€ 806.506,10	€ 43.264,77	€ -	€ 849.770,87	€ 305.162,52	€ 80.139,15	€ 501.343,58	€ 464.469,20
investering ICT	ann	3	€ 138.703,52	€ 407.925,00	€ -	€ -	€ 407.925,00	€ 407.925,00	€ -	€ -	€ -
investering website	ann	3	€ 6.878,65	€ 20.230,00	€ -	€ -	€ 20.230,00	€ 20.230,00	€ -	€ -	€ -
Leefomgevingsysteem	ann	5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
PSU's 2014	ann	3	€ 12.886,92	€ 37.900,25	€ -	€ -	€ 37.900,25	€ 37.900,25	€ -	€ -	€ -
Ipads	ann	3	€ 11.013,32	€ 32.390,00	€ -	€ -	€ 32.390,00	€ 21.485,73	€ 10.904,27	€ 10.904,27	€ -
werkplekken 2015	ann	3	€ 7.106,46	€ 20.900,00	€ -	€ -	€ 20.900,00	€ 13.863,90	€ 7.036,10	€ 7.036,10	€ -
Prestatiecoach 2017	ann	3	€ 8.245,54	€ 24.250,00	€ -	€ -	€ 24.250,00	€ -	€ 8.003,04	€ 24.250,00	€ 16.246,96
Samrtphone's 2017	ann	3	€ 29.497,77	€ 86.752,50	€ -	€ -	€ 86.752,50	€ -	€ 28.630,24	€ 86.752,50	€ 58.122,26
Laptops+ass 2019	ann	3	€ -	€ -	€ 198.834,31	€ -	€ 198.834,31	€ -	€ -	€ -	€ 198.834,31
				€ 630.347,75	€ 198.834,31	€ -	€ 829.182,06	€ 501.404,88	€ 54.573,65	€ 128.942,87	€ 273.203,53
Technische apparatuur 2014	ann	3	€ 19.169,09	€ 56.376,00	€ -	€ -	€ 56.376,00	€ 56.376,00	€ -	€ -0,00	€ -0,00
Geluidmeter	ann	3	€ 3.619,88	€ 10.646,00	€ -	€ -	€ 10.646,00	€ 8.836,24	€ 1.809,76	€ 1.809,76	€ 0,00
Geluidsmeter 2018	ann	3	€ -	€ -	€ 11.330,00	€ -	€ 11.330,00	€ -	€ -	€ -	€ 11.330,00
Digitale checklisten	ann	3	€ 6.443,42	€ 18.950,00	€ -	€ -	€ 18.950,00	€ 12.570,38	€ 6.379,62	€ 6.379,62	€ -
Koffiemachines	ann	5	€ 4.433,15	€ 21.516,00	€ -	€ -	€ 21.516,00	€ 4.217,99	€ 4.260,17	€ 17.298,01	€ 13.037,84
				€ 107.488,00	€ 11.330,00	€ -	€ 118.818,00	€ 82.000,61	€ 12.449,56	€ 25.487,39	€ 24.367,83
				€ 1.544.341,85	€ 253.429,08	€ -	€ 1.797.770,93	€ 888.568,00	€ 147.162,36	€ 655.773,85	€ 762.040,57

Tabel 40: Materiele vaste activa



Omschrijving	berekening	looptijd	annuïteit	aanschafwaarde 1/1	vermeerdering dienstjaar	vermindering dienstjaar	aanschafwaarde 31/12	afschrijving 1/1	afschrijving dienstjaar	boekwaarde 1/1	boekwaarde 31/12
Gebouwen											
investering gebouw	ann	10	€ 44.433,84	€ 420.846,42	€ -	€ -	€ 420.846,42	€ 163.331,15	€ 41.858,69	€ 257.515,27	€ 215.656,58
investering inrichting gebouw	ann	10	€ 35.327,82	€ 334.600,50	€ -	€ -	€ 334.600,50	€ 129.858,98	€ 33.280,40	€ 204.741,52	€ 171.461,12
Systeemwand 2018	ann	5	€ -	€ -	€ 12.394,00	€ -	€ 12.394,00	€ -	€ -	€ -	€ 12.394,00
Verbouwing toiletten 2018/2019	ann	5	€ -	€ -	€ 30.870,77	€ -	€ 30.870,77	€ -	€ -	€ -	€ 30.870,77
			€ 79.761,65	€ 755.446,92	€ 43.264,77	€ -	€ 798.711,69	€ 293.190,13	€ 75.139,09	€ 462.256,79	€ 430.382,48
Machines en apparaten											
PSU's 2014	ann	3	€ 12.886,92	€ 37.900,25	€ -	€ -	€ 37.900,25	€ 37.900,25	€ -	€ -	€ -
Digitale checklisten	ann	3	€ 6.443,42	€ 18.950,00	€ -	€ -	€ 18.950,00	€ 12.570,38	€ 6.379,62	€ 6.379,62	€ -
Technische apparatuur 2014	ann	3	€ 19.169,09	€ 56.376,00	€ -	€ -	€ 56.376,00	€ 56.376,00	€ -	€ -0,00	€ -0,00
Geluidmeter	ann	3	€ 3.619,88	€ 10.646,00	€ -	€ -	€ 10.646,00	€ 8.836,24	€ 1.809,76	€ 1.809,76	€ 0,00
Geluidsmeter 2018	ann	3	€ -	€ -	€ 11.330,00	€ -	€ 11.330,00	€ -	€ -	€ -	€ 11.330,00
Koffiemachines	ann	5	€ 4.433,15	€ 21.516,00	€ -	€ -	€ 21.516,00	€ 4.217,99	€ 4.260,17	€ 17.298,01	€ 13.037,84
			€ 33.665,53	€ 145.388,25	€ 11.330,00	€ -	€ 156.718,25	€ 119.900,86	€ 12.449,56	€ 25.487,39	€ 24.367,83
Overige MVA											
Werkplekken ca 2014	ann	10	€ 3.858,94	€ 36.549,18	€ -	€ -	€ 36.549,18	€ 10.585,49	€ 3.599,30	€ 25.963,69	€ 22.364,39
Ipads	ann	3	€ 11.013,32	€ 32.390,00	€ -	€ -	€ 32.390,00	€ 21.485,73	€ 10.904,27	€ 10.904,27	€ -
investering ICT	ann	3	€ 138.703,52	€ 407.925,00	€ -	€ -	€ 407.925,00	€ 407.925,00	€ -	€ -	€ -
investering website	ann	3	€ 6.878,65	€ 20.230,00	€ -	€ -	€ 20.230,00	€ 20.230,00	€ -	€ -	€ -
werkplekken 2015	ann	3	€ 7.106,46	€ 20.900,00	€ -	€ -	€ 20.900,00	€ 13.863,90	€ 7.036,10	€ 7.036,10	€ -
Geluidschermen 2016	ann	10	€ 1.532,00	€ 14.510,00	€ -	€ -	€ 14.510,00	€ 1.386,90	€ 1.400,76	€ 13.123,10	€ 11.722,34
Samrtphone's 2017	ann	3	€ 29.497,77	€ 86.752,50	€ -	€ -	€ 86.752,50	€ -	€ 28.630,24	€ 86.752,50	€ 58.122,26
Prestatiecoach 2017	ann	3	€ 8.245,54	€ 24.250,00	€ -	€ -	€ 24.250,00	€ -	€ 8.003,04	€ 24.250,00	€ 16.246,96
Laptops+ass 2019	ann	3	€ -	€ -	€ 198.834,31	€ -	€ 198.834,31	€ -	€ -	€ -	€ 198.834,31
			€ 206.836,18	€ 643.506,68	€ 198.834,31	€ -	€ 842.340,99	€ 475.477,01	€ 59.573,72	€ 168.029,67	€ 307.290,26
				€ 1.544.341,85	€ 253.429,08	€ -	€ 1.797.770,93	€ 888.568,00	€ 147.162,36	€ 655.773,85	€ 762.040,57

Tabel 41: Uitsplitsing materiele activa



Bijlage 4: Overzicht stand van zaken per project verbeterplan

Programma 1: De basis op orde		
Projecten/Activiteiten	Status	Toelichting
1. Herijking Gemeenschappelijke Regeling		GR herijkt en ter instemming voorgelegd aan de raden. De besluitvorming is nog niet volledig afgerond (op twee raden na).
2. Algemene Dienstverleningshandvest		Herijkt op basis van nieuwe GR. Afhankelijk van besluitvorming GR of het per 1 januari 2019 ingevoerd kan worden.
3. Uniforme Dienstverleningsovereenkomst		Herijkt op basis van nieuwe GR. Afhankelijk van besluitvorming GR of het per 1 januari 2019 ingevoerd kan worden.
4. Uniform Mandaatbesluit		Herijkt op basis van nieuwe GR. Afhankelijk van besluitvorming GR of het per 1 januari 2019 ingevoerd kan worden.
5. Herijken inkoop- en aanbestedingsbeleid/voorwaarden		Het inkoop en aanbestedingsbeleid is herijkt d.m.v. een noodbeleid n.a.v. de accountantscontrole begin 2018. Het nieuwe definitieve beleid moet nog worden vastgesteld.
6. Financiële spelregels en bijdrageverordening		De eerste gesprekken voor het opstellen van de spelregels zijn in het AB gevoerd, en zullen op basis van een keuze voor een aanpassing van de financiering worden voortgezet. Voor de periode tussen nu en de invoering van de nieuwe financieringsvorm worden voorstellen gedaan.
7. Herijking financiële verordening		Hiervoor geldt hetzelfde als hierboven aangegeven.
8. Vastgestelde PDC		Er is een PDC matrix met een opsomming van alle producten en diensten van de ODG. In 2018 is omschreven wat deze producten en diensten precies zijn. In het najaar is dit afgestemd met alle opdrachtgevers. In november en december ligt dit, conform de GR, ter besluitvorming voor in het DB en AB.
9. Ontwikkelen kengetallen		Er is een begin gemaakt met het ontwikkelen van kengetallen. Met de invoering van het LOS worden uren per product voor een aantal producten nauwkeurig bijgehouden. Deze worden voortdurend gemonitord en waar nodig aangescherpt. De verwachting is dat er in de begroting 2021 met de nieuwe kengetallen voor alle producten gewerkt kan worden.



10. Kadernota en (product)begroting 2019		Beide financiële producten zijn opgesteld en in het voorjaar 2018 vastgesteld in het bestuur. De begroting 2019 is ter zienswijze voorgelegd aan de raden en staten. Dit is opgenomen in de reguliere P&C cyclus.
11. Uniforme werkprocessen primair proces		Werkprocessen zijn in het LOS opgenomen. Met het programma zaakgericht werken worden de processen opnieuw doorgenomen en vindt er continue verbetering plaats.
12. Uniforme werkprocessen ondersteuning		De uniforme werkprocessen zijn opgesteld. Er wordt momenteel nagedacht over een manier om dit te borgen in de organisatie.
13. Borging datakwaliteit		Er wordt gewerkt aan het verbeteren van de datakwaliteit in LOS. Dit werpt zijn eerste vruchten af door betrouwbare productiecijfers uit LOS te kunnen halen. Daarnaast moet het inrichtingenbestand nog op orde gemaakt worden. Dit is een forse klus onder het programma zaakgericht werken, dat eind 2019 gereed moet zijn.
14. Spelregels tijdschrijven		Spelregels zijn opgesteld en er wordt in de praktijk ervaring mee opgedaan. Het MT ontvangt maandelijks overzichten en scherpt aan waar nodig.
15. Herinrichten financiële administratie		De financiële administratie is opnieuw ingericht, zodat deze beter aansluit bij de opbouw van de begroting.
16. Goede managementinformatie		Het MT ontvangt maandelijks overzichten met personele, financiële- en productinformatie. De overzichten kunnen nog worden verbeterd door analytische informatie toe te voegen. Daarnaast wordt nog met de provincie gesproken om de financiële en personele gegevens gemakkelijker beschikbaar te krijgen (de provincie levert de financiële, personele en IT systemen van de ODG).
17. Strategische personeelsplan		Er is praktische invulling gegeven aan de strategische personeelsplanning. Ieder jaar zal dit opnieuw bekeken moeten worden, ook in het licht van de veranderingen die de nieuwe Omgevingswet met zich mee zal brengen.
18. Herijken ondersteunende faciliteiten		In 2018 is een nieuw huisvestingscontract ondertekend. De ODG zal in ieder geval nog vier jaar huisvesten aan de Lloydsweeg in Veendam.



		Daarnaast zullen per 1 januari 2019 de laptops worden vervangen.
19. Plan van aanpak ondersteuning, inclusief ondersteuning primair proces		Opgesteld, en daaraan wordt uitvoering gegeven. Dit alles om de ondersteuning aan het primair proces te verbeteren. Zo zijn er nu administratief ondersteuners op de afdelingen aanwezig om de medewerkers in het primair proces te ondersteunen.
20. Transparante en duidelijke kwartaalrapportages		De voorjaars- en najaarsrapportage 2018 zijn duidelijk verbeterd met betrouwbare kwantitatieve gegevens uit het LOS. Daarnaast worden elke keer meer kwalitatieve gegevens toegevoegd. Met elke rapportage wil de ODG de komende tijd meer inzicht geven aan haar deelnemers. Deze inspanning wordt voortgezet.
21. Uitvoeringsprogramma/kader 2017		Kader is opgesteld en er is in 2017 invulling aan gegeven.
22. Uitvoeringsprogramma/kader 2018		Kader is opgesteld en wordt momenteel ingevuld. Met de opdrachtgevers is afgesproken dat dit document niet meer separaat wordt opgesteld, maar landt in de overige beleidsstukken en rapportages.
23. Borging procescriteria		Onder leiding van de provincie is een projectgroep aangesteld en aan de slag met de borging procescriteria. Er is een probleemanalyse opgesteld en er is een concept risicoanalyse. Vervolgens zullen nog prioriteiten toegevoegd moeten worden. Dit zal voor de basistaken uniform moeten zijn. Onlangs is met het bestuur besproken dat dit een van de ingrediënten voor een nieuwe financieringsvorm is. Voor afronding in 2019 is verhoogde inzet van deelnemers en ODG afgesproken..
Programma 2: Klant Centraal		
Projecten/Activiteiten	Status	Toelichting
1. Verscherpen van de rollen AB en DB		In 2017 zijn sessies met het AB en DB gehouden over de rollen. Onderlinge verwachtingen zijn met elkaar gedeeld en bekrachtigd. Dit gaat er met name om dat vanuit de juiste rol (eigenaar of opdrachtgever) keuzes gemaakt worden. De nieuwe bestuurssamenstelling vanaf 1 januari 2019 is aanleiding om hier opnieuw aandacht aan te besteden.
2. Hulpstructuren		In 2017 is onderzoek uitgevoerd naar de



		<p>hulpstructuren van de ODG, met name het vroegere opdrachtgeversplatform (nu VTH platform). Er is geconcludeerd dat beide partijen indien gewenst gebruik van elkaar kunnen maken. In de praktijk is de ODG altijd deelnemer tijdens de helft van de agenda van het VTH platform om met elkaar afspraken te maken en kennis te delen. Dit werkt goed.</p>
3. Verder professionaliseren Accountmanagement		<p>In 2017 is een nieuw profiel opgesteld en zijn twee accountmanagers geworven. Er is continue aandacht voor de relatie tussen de regisseurs en de accountmanagers enerzijds en anderzijds de organisatie en de accountmanagers.</p>
4. Medewerkerstevredenheid (MTO)		<p>Eind 2017 is een MTO uitgevoerd. De bevindingen zijn in de organisatie gedeeld en tevens meegedeeld aan het bestuur. De aanbevelingen worden zowel organisatie breed als op teamniveau opgepakt. Eind 2018 zal opnieuw een MTO uitgevoerd worden om te onderzoeken of er verbeteringen zijn t.o.v. 2017 en verdere ontwikkelpunten voor 2019.</p>
5. Klanttevredenheid (KTO)		<p>Eind 2018 heeft het KTO plaatsgevonden. De AB leden, regisseurs en een aantal bedrijven zijn betrokken in het onderzoek. In het voorjaar van 2019 zijn de resultaten gedeeld met het bestuur. Over het algemeen laat het KTO een positief resultaat zien, waar de ODG tevreden mee is: we gaan door op de ingeslagen weg!</p>
6. Kernwaarden concretiseren naar afdeling, team, individu		<p>De kernwaarden zoals genoemd in het Verbeterplan zijn per team vertaald en onderdeel geworden van de teamplannen. Daarnaast heeft het MT de missie van de ODG, zoals opgenomen in het Verbeterplan opnieuw tegen het licht gehouden en geconcludeerd dat deze nog steeds van kracht is. Daar horen voor de komende jaren ook ambities bij. Samen met de medewerkers zal dit verder vertaald worden naar de dagelijkse praktijk.</p>
7. Ontwikkeltraject MT		<p>Sinds halverwege 2018 is het MT van de ODG weer op volledige sterkte. In 2019 zal het MT formeel een ontwikkeltraject starten en met name aan de slag gaan met 'wie willen we zijn' en 'hoe willen we de dingen doen' in samenhang met de hiervoor genoemde kernwaarden.</p> <p>Vanaf half 2018 heeft het MT hier al aandacht aan besteed tijdens heidagen.</p>



CONCEPT

